



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ТЕХНОЛОШКО-МЕТАЛУРШКОГ ФАКУЛТЕТА,
УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ, БЕОГРАД**



**Број: 400-1580/2022-03/4
Београд, 18. 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	Заснивање радног односа на одређено време	8
2.1.1	Опис неправилности	8
2.1.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	8
2.1.3	Провера веродостојности мере исправљања	9
2.2	Број ангажованих лица по уговорима	9
2.2.1	Опис неправилности	9
2.2.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	9
2.2.3	Провера веродостојности мере исправљања	9
2.3	Обрачун и исплата плата запосленима из буџета Републике Србије	9
2.3.1	Опис неправилности	9
2.3.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	9
2.3.3	Провера веродостојности мере исправљања	11
2.4	Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада	12
2.4.1	Опис неправилности	12
2.4.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	12
2.4.3	Провера веродостојности мере исправљања	12
2.5	План јавних набавки	13
2.5.1	Опис неправилности	13
2.5.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	13
2.5.3	Провера веродостојности мере исправљања	13
2.6	Истраживање тржишта	13
2.6.1	Опис неправилности	13
2.6.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	13
2.6.3	Провера веродостојности мере исправљања	14
2.7	Изјава о сукобу интереса	14
2.7.1	Опис неправилности	14
2.7.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	14
2.7.3	Провера веродостојности мере исправљања	14
2.8	Објављивање огласа о јавној набавци	14
2.8.1	Опис неправилности	14
2.8.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	15
2.8.3	Провера веродостојности мере исправљања	15
2.9	Конкурсна документација за набавку радова	15
2.9.1	Опис неправилности	15
2.9.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	15
2.9.3	Провера веродостојности мере исправљања	16
2.10	Објављивање конкурсне документације	16
2.10.1	Опис неправилности	16
2.10.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	16
2.10.3	Провера веродостојности мере исправљања	16
2.11	Додатни услови у конкурсној документацији	17
2.11.1	Опис неправилности	17
2.11.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	17



2.11.3	Провера веродостојности мера исправљања	17
2.12	Уговори о јавној набавци	18
2.12.1	Опис неправилности	18
2.12.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	18
2.12.3	Провера веродостојности мера исправљања	18
2.13	Измене Уговора о јавним набавкама.....	18
2.13.1	Опис неправилности	18
2.13.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	18
2.13.3	Провера веродостојности мера исправљања	19
2.14	Извршена плаћања добављачима супротно уговореним одредбама	19
2.14.1	Опис неправилности	19
2.14.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	19
2.14.3	Провера веродостојности мера исправљања	20
2.15	Набавка добара и радова изван закључених уговора о јавној набавци	20
2.15.1	Опис неправилности	20
2.15.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	20
2.15.3	Провера веродостојности мера исправљања	20
2.16	Набавка медицинских услуга.....	21
2.16.1	Опис неправилности	21
2.16.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	21
2.16.3	Провера веродостојности мера исправљања	21
2.17	Набавка добара и услуга без спроведеног поступка јавних набавки	21
2.17.1	Опис неправилности	21
2.17.2	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	21
2.17.3	Провера веродостојности мера исправљања	22
2.18	Интерни акт Факултета	22
2.18.1	Опис неправилности	22
2.18.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	23
2.18.3	Провера веродостојности мера исправљања	23
2.19	Увећање плате запосленима из сопствених средстава	23
2.19.1	Опис неправилности	23
2.19.2	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	23
2.19.3	Провера веродостојности мера исправљања	24
2.20	Критеријуми за увећање плате запосленима	24
2.20.1	Опис неправилности	24
2.20.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	24
2.20.3	Провера веродостојности мера исправљања	24
2.21	Финансијско управљање и контрола.....	24
2.21.1	Опис неправилности	24
2.21.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	25
2.21.3	Провера веродостојности мера исправљања	25
2.22	План интегритета	25
2.22.1	Опис неправилности	25
2.22.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају	25
2.22.3	Провера веродостојности мера исправљања	26
3.	МИШЉЕЊЕ	26



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Технолошко-металуршки факултет, Универзитета у Београду, Београд, био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду, Технолошко-металуршког факултета, Београд, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину.

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, осим за тачку 2.3 Обрачун и исплата плата запосленима из буџета Републике Србије.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Универзитета у Београду – Технолошко – металуршког факултета, Београд, број 668/1 од 21. марта 2022. године (у даљем тексту: Одазивни извештај) и Допуну извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији број 695/1 од 24. марта 2022. године, који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду, Технолошко - металуршког факултета, Београд, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину број 400-799/2021-03/12 од 20. 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 – Технолошко – металуршког факултета, Београд, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, број 400- 799/2021-03/12 од 20. децембра 2021. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Технолошког-металуршког факултета из Београда захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности.

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 истог утврдила да Факултет поједине 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 у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији, којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији 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 20. децембра 2021. године до 24. марта 2021. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја и допуне одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности субјекта ревизије од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до 30. децембра 2022. године.

¹ „Сл. гласник РС“, број 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. Закон.

² „Сл. гласник РС“, број 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, као и активности субјекта ревизије предузете у поступку ревизије 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, као и активности предузете у поступку ревизије одазивног извештаја,
 - дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја и
 - дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

1.2 Субјект ревизије

Субјект ревизије послује под називом Универзитет у Београду, Технолошко - металуршки факултет, Београд (у даљем тексту: Факултет), Карнегијева број 4, матични број: 07032552, ПИБ: 100123813.

Правилником о списку корисника јавних средстава³, Факултет је сврстан као тип 2 корисника јавних средстава, односно као индиректни корисник буџетских средстава, а јединствен број овог корисника јавних средстава је 02243.

Законом о високом образовању⁴ уређује се систем високог образовања, услови и начин обављања делатности високог образовања, основе финансирања високог образовања, као и друга питања од значаја за обављање ове делатности.

Факултет је високошколска установа у саставу Универзитета у Београду са правима, обавезама и одговорностима утврђеним законом, Статутом Универзитета и Статутом Факултета. Оснивач Факултета је Република Србија. Технолошко-металуршки факултет је уписан у судски регистар, регистарски уложак број 5-46-00 код Привредног суда у Београду, одобрен решењем број VI Fi - 645/99 од 29.10.1999. године. Факултет је правно лице са статусом високошколске установе у саставу Универзитета у Београду и разврстан је у групацију техничко-технолошких наука, са правима, обавезама и одговорностима утврђеним Законом и Статутом Факултета⁵.

Задаци Факултета су организовање образовног и научног рада у оквиру своје матичности и извођење академских и струковних студија свих нивоа на основу одобрених и акредитованих студијских програма за стицање високог образовања.

У оквиру делатности високог образовања Факултет: организује и изводи академске студије првог, другог и трећег степена у оквиру образовно-научног поља техничко-технолошких наука, односно своје матичности која произилази из акредитованих студијских програма Факултета, а на основу одлуке Сената Универзитета; организује и изводи програме за иновацију знања; организује и обавља основна, развојна и примењена научна истраживања и развој у техничко-технолошким наукама; организује и изводи програме стручног образовања и усавршавања током читавог живота; израђује и учествује у реализацији националних и међународних пројеката и издаје уџбеничку литературу, скрипте и друге публикације.

Такође, Факултет обавља научну делатност као равноправну област своје укупне делатности, тако што обавља научно-истраживачки рад у циљу развоја науке и

³ „Службени гласник РС“, број 160/20.

⁴ „Службени гласник РС“, број 88/17, 73/18, 27/18 - др.закон, 67/19, 6/20 – др. закони.

⁵ Члан 2. Статута Факултета број 14/22 од 05.06.2018. године.



стваралаштва, унапређивања делатности високог образовања, односно унапређивања квалитета наставе, усавршавања научног подмлатка, увођења студената у научно-истраживачки рад, као и стварања материјалних услова за рад и развој Универзитета.

Актом о организацији и систематизацији послова утврђени су унутрашња организација на Факултету и радна места, услови за заснивање радног односа и распоређивање запослених на факултету. Послови на факултету обављају се у оквиру основних организационих јединица које чине катедре и службе. Катедре се оснивају као јединице у функцији наставног и научног рада за једну или више сродних ужих научних области, у оквиру којих се обављају послови наставног особља и послови научноистраживачког рада. У стручним службама Факултета врши се обављање административно-стручних, техничких и других послова у вези са одржавањем зграде које обавља ненаставно особље.

Факултет има орган управљања, орган пословођења, стручне органе и студентски парламент. Орган управљања Факултетом је Савет Факултета који има овлашћења у складу са Статутом Факултета. Декан факултета је први човек Факултета, његов руководиоцац и орган пословођења који има права и обавезе прописане законом, другим прописима и Статутом Факултета. Одговорно лице факултета је декан факултета именован на основу Одлуке Савета Факултета број 14/13 од 20. маја 2021. године.

Стручну помоћ декану пружају продекани. Стручни органи Факултета су Наставно-научно веће и Изборно веће, док је Студентски парламент орган преко којег студенти остварују своја права и штите своје интересе на факултету.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Заснивање радног односа на одређено време

2.1.1 Опис неправилности

Факултет је у 2020. години преузео обавезе и извршио расходе за плате у укупном износу од 5,8 милиона динара (брuto), за запослене са којима је засновао радни однос на одређено време на слободним, односно упражњеним радним местима, а за које није прибавио сагласност надлежног органа за ново запошљавање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27е став 34. и 35. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 3. став 1. Уредбе о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно ангажовање код корисника јавних средстава.

2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Факултет се у Одазивном извештају изјаснио да је након пријема Извештаја о ревизији у потпуности усвојио дату препоруку. Такође се наводи, да је Закључком 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 (заводни број 424/02/112-1/73/21 од 16.3.2021. године) дата сагласност за пријем у радни однос на неодређено и одређено време у својству приправника лица код корисника јавних средстава која су у надлежности Министарства просвете, науке и технолошког развоја. У наведеном закључку под тачком 27) Технолошко-металуршком факултету, Универзитета у Београду дата је сагласност за пријем осам извршилаца у радни однос на неодређено време за укупно осам радних места. Како се даље наводи, на основу наведене сагласности трајно је решен проблем неусклађености са Законом о буџетском систему, као и да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла не прелази 10% запослених на неодређено време. У прилогу Одазивног извештаја достављени су: Збирни списак запослених по основама који нису рад на неодређено време број 666/1 од 21.03.2022. године (за децембар 2021. године и јануар и фебруар 2022. године), Закључак Комисије 51 број 112-2230/2021 од 16. марта 2021. године, Табеларни преглед запослених и ангажованих лица у 2022. години (јануар и фебруар) број 705/1 од 28.3.2022. године, Списак запослених на неодређено време у јануару и фебруару 2022. године, Анекс основног уговора о раду 22/73 од 30.10.2020. године број 22/5 од 31.1.2022. године (продужетак рада на одређено време); Анекс основног уговора о раду 22/67 од 15.10.2020. године број 22/2 од 17.1.2022. године (продужетак рада на одређено време); Уговор о раду број 22/121 од 16.12.2021. године (рад на одређено време до повратка одсутне запослене), Уговор о раду број 22/157 од 31.12.2021. године (рад на одређено време због повећаног обима посла).

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, Факултет је доставио додатну документацију и то: Списак запослених на неодређено време на дан 13.12.2022. године, Списак запослених на одређено време на дан 13.12.2022. године, Списак новозапослених лица на одређено време у 2022. години, Уговор о раду на одређено време број 22/13 од 15.3.2022. године (3 месеца), Уговор о раду број 22/45 од 1.7.2022. године (3 месеца), Уговор о раду број 22/56 од 22.8.2022. године (3 месеца) и Анекс Уговор о раду број 22/121 од 16.12.2021. године број 22/42 од 10.6.2022. године, Табеларни преглед запослених и ангажованих лица у 2022. години (октобар).



2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере, оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на заснивање радног односа на одређено време веродостојни.

2.2 Број ангажованих лица по уговорима

2.2.1 Опис неправилности

Укупан број ангажованих лица по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и преко омладинске и студентске задруге, током 2020. године био је већи од 10% укупног броја запослених, јер је Факултет ангажовао 1 до 8 лица више у односу на дозвољен број, што није у складу са чланом 27е став 36. и 37. Закона о буџетском систему.

2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Факултет се у Одазивном извештају изјаснио да је након пријема Извештаја о ревизији у потпуности усвојио дату препоруку. Такође се наводи, да укупан број ангажованих лица по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и преко омладинске и студентске задруге не прелази 10% запослених на неодређено време у месецу фебруару 2022. године. У прилогу Одазивног извештаја достављени су: Збирни списак запослених по основама који нису рад на неодређено време број 666/1 од 21.03.2022. године (за децембар 2021. године и јануар и фебруар 2022. године) и Табеларни преглед запослених и ангажованих лица у 2022. години (јануар и фебруар) број 705/1 од 28.3.2022. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, Факултет је доставио додатну документацију и то: Списак ангажованих лица у октобру 2022. године по уговору о делу (једно лице), уговорима о привременим и повременим пословима (четири лица) и уговорима о ангажовању лица преко студентске задруге (три лица), Уговор о делу број 30/1022 од 11.10.2022. године, Уговоре о обављању привремено повремених послова број 30/1150 од 27.10.2022. године, број 30/500 од 22.6.2022. године, број 30/1149 од 27.10.2022. године, број 30/1148 од 27.10.2022. године, Одлуке о исплати накнаде за рад преко омладинске задруге број 24/166 од 29.10.2022. године, број 24/140 од 28.10.2022. године и број 24/141 од 28.10.2022. године, Табеларни преглед запослених и ангажованих лица у 2022. години (октобар).

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере, оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на број запослених и ангажованих лица по уговорима веродостојни.

2.3 Обрачун и исплата плата запосленима из буџета Републике Србије

2.3.1 Опис неправилности

Факултет је обрачунао и исплатио плате запосленима на основу увећане основице, односно цене рада коју је утврдио декан Факултета, због чега су из буџета Републике Србије за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца, више обрачуната и исплаћена средства у износу од 53,5 милиона динара, што није у складу са чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Факултет се у Одазивном извештају изјаснио да прихвата препоруку у целости и да врши обрачун и исплату плата запослених у складу са датом препоруком. У 2022.



години Факултет је донео нов Правилник о стицању и расподели прихода, дохотка, настанку расхода за плате, накнаде и остала примања запослених и сарадника на Технолошко-металуршком факултету број 14/6 од 14.03.2022. године и Правилник о изменама и допунама правилника о раду Технолошко-металуршког факултета број 14/4 од 14.03.2022. године. Наведеним правилницима Факултет је уредио да се обрачун и исплата плата запосленима врши на основу основице која је за запослене у јавним службама утврђена од стране Владе и коефицијената 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 и новим Правилником о стицању и расподели прихода, дохотка, настанку расхода за плате, накнаде и остала примања запослених и сарадника на Технолошко-металуршком факултету (за исплате са рачуна сопствених средстава). Такође Факултет је у 2022. години анексирао уговоре о раду запосленима, тако што је истим утврдио основни коефицијент запосленима за обрачун плате у складу са горе поменутиим Уредбама која се исплаћују из буџетских средстава и додатни коефицијент за обрачун плата у складу са горе поменутиим Правилником, а која се исплаћује из сопствених средстава.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази: Правилник о изменама и допунама Правилника о раду Технолошко-металуршког факултета број 14/4 од 14.03.2022. године; Правилник о стицању и расподели прихода, дохотка, настанку расхода за плате, накнаде и остала примања запослених и сарадника на Технолошко-металуршком факултету број 14/6 од 14.03.2022. године; Анекси уговора о раду закључени у 2022. години за седам запослених; Рекапитулације обрачуна плате за запослене за фебруар 2022. године (први и други део обрачуна плате) која је исплаћена из буџетских средстава (извор 01 – Приходи из буџета) и из сопствених средстава (извор 04 – Сопствени приходи); Извештаји о снимању вирмана у датотеку од 15.3.2022. године и 21.3.2022. године који садржи нето износе плата запослених које су исплаћени из буџетских средстава (извор 01) и из сопствених средстава (извор 04); Исплатни листићи за све запослене за први и други део плате за фебруар 2022. године која је исплаћена из буџетских средстава (извор 01) и из сопствених средстава (извор 04); Обавештења о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД обрачунате и исплаћене плате за фебруар 2022. године из буџетских средстава (извор 01) и из сопствених средстава (извор 04); Појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима за исплаћену плату за фебруар 2022. године; Извод са буџетског подрачуна број 36 од 15.03.2022. године и број 39 од 21.3.2022. године; Извод са подрачуна сопствених средстава број 56 од 15.03.2022. године и број 60 од 21.3.2022. године; Решења о прековременом раду наставног особља оствареног у фебруару 2022. године (за 52 лица) Решења о прековременом раду ненаставног особља оствареног у фебруару 2022. године (за 53 лица); Евиденција о прековременом раду за месец фебруар 2022. године (за 104 лица); Евиденција присуства на раду за фебруар 2022. године; Налози за прековремени рад за фебруар 2022. године (за 6 лица); Решење декана број 17/238 од 15.3.2022. године који се утврђује додатак на основну плату запосленима по основу руковођења и посебне одговорности за фебруар 2022. године (сопствена средства); Анекси по основу руковођења и посебне одговорности за наставно особље за 9 лица (сопствена средства); Табеле обрачуна бруто плата наставном и ненаставном особљу за фебруар 2022. године (први и други део плате) са додатним коефицијентима који су исплаћени из сопствених средстава; Уз допуну Одазивног извештаја достављени су: Изјашњење у вези са обрачуном додатка до минималне цене рада запосленима за други део фебруара 2020. године, Рекапитулација - додатак до минималне цене рада за фебруар 2022. године; Исплатни листићи за све запослене којима је исплаћен додатак до минималне цене рада



за фебруар 2022. године, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП и Појединачна пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима од 22.3.2022. године, Извод број 40 од 22.3.2022. године. Факултет је доставио и документацију обрачунате и исплаћене плате запосленима за март и април 2022. године.

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, Факултет је доставио додатну документацију за обрачунату и исплаћену плату запосленима за октобар 2022. године (рекапитулације, исплатне листиће; обавештења о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД; табеле обрачуна бруто плата наставном и ненаставном особљу; решење декана којим се утврђује додаток на основну плату запосленима по основу руковођења и посебне одговорности (сопствена средства); налоге за обављање прековременог рада; евиденције о прековременом раду; евиденције присуства на раду; решења декана о исплати додатка за прековремени рад наставном и ненаставном особљу, изводе са буџетског подрачуна и подрачуна сопствених средстава); аналитичку картицу 4111120 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена од 01.01.2022-30.11.2022. године; табеларни преглед исплаћеног додатка за прековремени рад у 2022. години из извора 01 – Приходи из буџета за наставно и ненаставно особље; изводе за враћена неутрошена средства у буџет Републике; табеларни преглед обрачунатих и исплаћених плата из буџета РС у 2022. години.

Факултет је у 2022. години извршио повраћај неутрошених средстава намењених за исплату плата у буџет Републике Србије у укупном износу 19.806 хиљада динара, о чему је доставио изводе и Спецификацију враћених средстава у 2022. години (СВС образац).

У току 2022. години Факултет је извршио исплату додатка за рад дужи од пуног радног времена наставном и ненаставном особљу из буџетских средстава (извор 01 – Приходи из буџета) у укупном износу од 15.460 хиљада динара, од чега наставном особљу 9.686 хиљада динара, а ненаставном 5.774 хиљада динара. Увидом у узорковане обрачуне плата за 2022. годину (фебруар, март, април и октобар 2022. године), утврђено је да је Факултет вршио исплату додатака за прековремени рад за 107 запослених, односно за 52-54 наставника и сарадника и 53-55 запослених из дела ненаставног особља. Прековремени рад наставног особља односи се на послове припреме и извођења наставе који се у смислу одредби чл. 2. до 4. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета обављају у оквиру пуног радног времена. У ревизији која је вршена за 2020. годину није било исплате додатка за прековремени рад наставном особљу, а укупно исплаћен додаток за рад дужи од пуног радног времена износио је 1.038 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[1] и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама[2], 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.

2.4 Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада

2.4.1 Опис неправилности

Факултет је вршио умањење накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запосленима по основу коришћења годишњег одмора, али није вршио корекцију накнаде запосленима за дане одсуства са рада који су у евиденцији присуства на раду евидентирани као дани одсуства по другим основама (боловање, дани државних и верских празника који су нерадни дани, плаћено/неплаћено одсуство и друго) што није у складу са чланом 22. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање.

2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Факултет се у Одазивном извештају изјаснио да прихвата препоруку у целости и да врши обрачун и исплату превоза за долазак и одлазак са посла запослених у складу са датом препоруком. Такође се наводи, да се умањење накнаде за превоз за долазак и одлазак са посла врши запосленима за дане државних празника, за дане одсуствовања са рада због боловања запослених, као и за плаћено одсуство запослених, док се за дане годишњег одмора запосленима не исплаћује један месец у календарској години. У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази: Правилник о стицању и расподели прихода, дохотка, настанку расхода за плате, накнаде и остала примања запослених и сарадника на Технолошко-металуршком факултету број 14/6 од 14.03.2022. године; Рекапитулација обрачуна превоза запосленима за фебруар 2022. године (по зонама градског превоза и међуградског превоза); Списак запослених који су примили превоз за фебруар 2022. године - I, II зона и ванградска зона (исплатне листе); Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД за исплате превоза запослених у ванградској зони; Извод број 14 од 31.01.2022. године (буџетска средства) и Извод број 24 од 31.01.2022. године (сопствена средства), Списак запослених по зонама (кадровска евиденција).

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, Факултет је доставио додатну документацију у вези са исплатом накнаде за долазак и одлазак са рада за октобар 2022. године и то: Исплатне листиће обрачуна и исплате накнаде за долазак и одлазак са рада по зонама (I, II, III зона и ванградска), правдање накнаде за октобар 2022. године (фискални рачуни за пет запослених), Списак запослених који су примили превоз за октобар 2022. године - I, II зона и ванградска зона (исплатне листе), Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од 6.12.2022. године, Извештаје о привременој спречености за рад за две запослене из августа 2022. године и Решења о декана о исплати накнаде током трајања боловања број 20/38 од 23.8.2022. године и број 17/252 од 16.8.2022. године и Изјаву о корекцији накнаде за долазак и одлазак са рада за једну запослену.

2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

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



2.5 План јавних набавки

2.5.1 Опис неправилности

Факултет је у 2019. и 2020. години спроводио набавке предмета јавних набавки који нису били предвиђени Планом јавних набавки за 2019. годину (поступци ЈНМВ 5/2019, 7/2019, 11/2019 и 12/2019) и Планом јавних набавки за 2020. годину (поступци ЈНМВ 1/2020 и 5/2020 и ОП 7/2020), а да при том није извршио измене и допуне плана јавних набавки, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама (1) и чланом 88. став 6. Закона о јавним набавкама (2).

2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Факултет је доставио Одазивни извештај у форми акционог плана у којем се изјаснио да прихвата дату препоруку за утврђену неправилност и наводи да је Савет Факултета на седници која је одржана 22.12.2021. године усвојио План јавних набавки за 2022. годину. Такође се наводи, да уколико се у наредном периоду укаже потреба за изменама и допунама плана јавних набавки, Савет факултета ће у складу са препоруком усвајати измене истог, зато што је то технички неопходно да би било који поступак набавке могао бити покренут на Порталу јавних набавки. У Одазивном извештају одређено је лице које је одговорно за предузимање мере исправљања за утврђену неправилност, а крајњи рок за отклањање неправилности је 20.12.2022. године. У прилогу Одазивног извештаја достављени су: Одлука о усвајању Плана јавних набавки број 14/33 од 22.12.2021. године и План јавних набавки за 2022. годину од 22.12.2021. године, прва верзија плана.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, Факултет је доставио додатну документацију и то: План јавних набавки за 2022. годину (верзија плана 2 од 29.6.2022. године; Одлуку о усвајању ребаланса плана јавних набавки за 2022. годину, број: 14/9-1 од 29.06.2022. године и Табеларни приказ јавних набавки спроведених у 2022. години.

2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

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

2.6 Истраживање тржишта

2.6.1 Опис неправилности

Факултет није у писаној форми евидентирао и документовао све радње током планирања, а које се односе на истраживање тржишта, што није у складу са чланом 16. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама (1) и чланом 41. став 1. Закона о јавним набавкама.

2.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Факултет је доставио Одазивни извештај у форми акционог плана у којем се изјаснио да прихвата дату препоруку за утврђену неправилност и наводи да је извршио истраживање тржишта за набавку пројектора, о чему је сачинио Записник о испитивању тржишта за део поступка 0006 из Плана јавних набавки за 2022. годину, а који се односи на набавку рачунарске опреме и делова за рачунарску мрежу. У Одазивном извештају одређено је лице које је одговорно за предузимање мере исправљања за утврђену неправилност, а крајњи рок за отклањање неправилности је 20.12.2022. године. У прилогу Одазивног извештаја достављени су: Записник о испитивању тржишта за део



поступка 0006 из Плана јавних набавки за 2022. годину број 9/24 од 20.12.2021. године и Информативне цене од три потенцијална понуђача.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, Факултет је доставио додатну документацију и то: Изјаву/Записник о истраживању тржишта код сачињавања Плана јавних набавку за 2022. годину, прикупљене информативне понуде за поступак јавне набавке ОП 9-2022 набавка лабораторијске опреме и ОП 23-2022 - набавка лабораторијске опреме, Понуду број 124-28/22 од 10.2.2022. године (Alfamed d.o.o, Београд), Понуду број 0467-22 од 5.4.2022. године (Elta90 Medical Science doo, Београд), Понуду без броја од 17.3.2022. године (Тим Цо. Београд), Профактуру П-22-782 од 8.4.2022. године (Analysis, Београд), Профактуру број 22-010-004094 од 7.4.2022.године (Кефо д.о.о, Београд).

2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере, оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање и документовање истраживања тржишта веродостојни.

2.7 Изјава о сукобу интереса

2.7.1 Опис неправилности

Чланови и заменици чланова комисије за спровођење јавне набавке нису у 2019. и 2020. години потписивали Изјаву којом потврђују да нису у предметној набавци у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама (1) и чланом 50. став 8. Закона о јавним набавкама (2).

2.7.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Факултет је доставио Одазивни извештај у форми акционог плана у којем се изјаснио да прихвата дату препоруку за утврђену неправилност и наводи да је отклонио уочене пропусте код делимичног потписивања чланова комисије и њихових заменика. Наиме, Факултет даље наводи да су за садашње покренуте поступке јавних набавки који су објављени на Порталу јавних набавки, именовани чланови комисије и њихови заменици потписали изјаве о непостојању сукоба интереса. У прилогу Одазивног извештаја достављена је Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 1/2022, број 24/6 од 2.2.2022. године са Изјавом комисије за јавну набавку о непостојању сукоба интереса за предметну набавку.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, Факултет је доставио додатну документацију и то: Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број ОП 23-2022 (Набавка лабораторијске, оптичке и прецизне опреме), број 24/114 од 6.9.2022. године са Изјавом чланова комисије именованих за спровођење поступка јавне набавке и Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 28-2022 (Набавка рачунарске опреме и материјала), број 24/134 од 19.10.2022. године са Изјавом чланова комисије именованих за спровођење поступка јавне набавке.

2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере, оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на потписивање Изјаве о непостојању сукоба интереса чланова комисије именованих за спровођење поступка јавне набавке веродостојни.

2.8 Објављивање огласа о јавној набавци

2.8.1 Опис неправилности

Факултет није објавио огласе о јавној набавци на Порталу службених гласила РС и бази прописа, иако је процењена вредност предметних набавки била већа од 5 милиона



динара, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама (1) и чланом 105. став 8. Закона о јавним набавкама (2).

2.8.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Факултет је доставио Одазивни извештај у форми акционог плана у којем се изјаснио да прихвата дату препоруку за утврђену неправилност и наводи да ће у наступајућем периоду поштовати одредбе члана 105. став 8. Закона о јавним набавкама, које се односи на објављивање огласа и на Порталу службених гласила и бази прописа. Такође даље наводи да на Порталу јавних набавки, на стандардним обрасцима, чију садржину утврђује Канцеларија за јавне набавке, Факултет објављује поступке јавних набавки у складу са законским процедурама. У Одазивном извештају одређено је лице које је одговорно за предузимање мере исправљања за утврђену неправилност, а као крајњи рок за предузимање мере одређен је 20.12.2022. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, Факултет је доставио додатну документацију и то: Објаву текста огласа о јавној набавци реконструкције интернет мреже и припадајућих система ОП 21-2022 (25.7.2022.године) и лабораторијске, оптичке и прецизне опреме ОП 23-2022 (19.9.2022. године), Одлуке о спровођењу отвореног поступка јавне набавке ОП 21-2022, број 24/96 од 12.07.2022. године и ОП 23-2022, број 24/114 од 6.9.2022. године; Рачун број КИФ22-16624 од 14.7.2022. године (јавни позив за јавну набавку ОП 21-2022), Извод од 18.7.2022. године, Рачун број: КИФ22-20690 од 12.09.2022. године (јавни позив за јавну набавку ОП 23-2022), Књиговодствену картицу за добављача ЈП „Службени гласник“ од 12.9.2022. до 12.9.2022. године.

2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере, оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на објављивање огласа о јавној набавци на Порталу службених гласила РС и бази прописа веродостојни.

2.9 Конкурсна документација за набавку радова

2.9.1 Опис неправилности

Факултет није у Конкурсној документацији за поступке јавних набавки број ЈНМВ 5/2019, ЈНМВ 6/2019 и ЈНМВ 7/2019 навео све елементе/услове неопходне за припрему понуде за извођење радова, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о јавним набавкама (1).

2.9.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Факултет је доставио Одазивни извештај у форми акционог плана у којем се изјаснио да прихвата дату препоруку за утврђену неправилност и наводи да у досадашњем периоду није било потребе за објавом поступака за набавку радова, те да ће за сваки наредни покренути поступак јавне набавке радова применити одредбе Закона о јавним набавкама прописане чланом 98. став 1. и став 2, који се односе на сачињавање техничких спецификација. У Одазивном извештају одређено је лице које је одговорно за предузимање мере исправљања за утврђену неправилност, а као крајњи рок за предузимање мере одређен је 20.12.2022. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, Факултет је доставио додатну документацију и то: Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке ОП 21-2022, број: 24/96 од 12.07.2022. године за набавку радова на реконструкцији интернет мреже и припадајућих система у делу зграде факултета, Пројекат локалне



рачунарске мреже у великој згради факултета (фаза D), Образац структуре цене са упутством како да се попуни у отвореном поступку јавне набавке радова за поступак ОП 21/2022, Модел уговора о јавној набавци радова у отвореном поступку, заводни број 1543/1 од 15.8.2022. године, Књиговодствену картицу добављача "Никола Роксандић Пр РокТел" Угриновци у периоду од 1.1-31.12.2022. године, Праћење уговора о јавној набавци радова за ОП 21-2022. Комплетна конкурсна документација за предметну набавку налази се на Порталу ЈН, линк <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-eo/99046>.

2.9.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере, оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на сачињавање конкурсне документације за набавку радова веродостојни.

2.10 Објављивање конкурсне документације

2.10.1 Опис неправилности

Конкурсна документација у поступку јавне набавке број ЈНМВ 5/2019 - Израда и уградња вентилационог система у згради ТМФ-а није објављена у целости, јер је из исте грешком изостављен део техничких спецификација предмета набавке, чиме су нарушена начела спровођења јавних набавки, што није у складу са чланом 62. став 1. Закона о јавним набавкама (1), а у вези са чланом 10 – 12. истог закона.

2.10.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Факултет је доставио Одазивни извештај у форми акционог плана у којем се изјаснио да прихвата дату препоруку за утврђену неправилност и наводи да у досадашњем периоду није било потребе за објавом поступака за набавку радова, те да ће за сваки наредни покренути поступак јавне набавке радова применити одредбе Закона о јавним набавкама. Такође наводи да ће, с обзиром да Канцеларија за јавне набавке утврђује на Порталу садржину образаца, доследно примењивати исте без могућности њихове накнадне измене. У Одазивном извештају одређено је лице које је одговорно за предузимање мере исправљања за утврђену неправилност, а као крајњи рок за предузимање мере одређен је 20.12.2022. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, Факултет је доставио додатну документацију и то: Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке ОП 21-2022, број: 24/96 од 12.07.2022. године за набавку радова на реконструкцији интернет мреже и припадајућих система у делу зграде факултета, Пројекат локалне рачунарске мреже у великој згради факултета (фаза D), Образац структуре цене са упутством како да се попуни у отвореном поступку јавне набавке радова за поступак ОП 21/2022, Модел уговора о јавној набавци радова у отвореном поступку, заводни број 1543/1 од 15.8.2022. године, Књиговодствену картицу добављача "Никола Роксандић Пр РокТел" Угриновци у периоду од 1.1-31.12.2022. године, Праћење уговора о јавној набавци радова за ОП 21-2022. Комплетна конкурсна документација за предметну набавку налази се на Порталу јавних набавки, линк <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-eo/99046>.

2.10.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере, оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на објављивање конкурсне документације, веродостојни.



2.11 Додатни услови у конкурсној документацији

2.11.1 Опис неправилности

Конкурсном документацијом за поступке јавних набавки број ЈНМВ 2/2019 и ЈНМВ 2/2020 је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке одређено да понуђач мора да има минимум три радника запослена у сталном радном односу, што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер тај услов дискриминише понуђаче који имају радно ангажована лица ван радног односа у складу са законом, што није у складу са чланом 76. став 6, а у вези са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама (1).

2.11.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Факултет је доставио Одазивни извештај у форми акционог плана у којем се изјаснио да прихвата дату препоруку за утврђену неправилност и наводи да ће у наредним поступцима доследно примењивати одредбе члана 7. став 1, 2 и 3 Закона о јавним набавкама, које се односе на поштовање начела обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације. Факултет даље наводи, да за наведену тачку прилаже детаљне и прецизне спецификације услуга и добара из текућих поступака у којима нису применили дискриминаторске критеријуме у циљу обезбеђења веће конкуренције. У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази: Јавни позив и Образац структуре цене са упутством како да се попуни у отвореном поступку јавне набавке услуга - Посредовање у набавци авио карата и хотелског смештаја за путовања у земљи и иностранству (ОП 1-2022); Јавни позив и Образац структуре цене са упутством како да се попуни у отвореном поступку јавне набавке услуга - Организовања семинара, стручних пракси и остале услуге за студенте ТМФ-а (ОП 2/2022); Јавни позив и Образац структуре цене са упутством како да се попуни у отвореном поступку јавне набавке добара – лабораторијског потрошног материјала, партије 1-30 (ОП 3/2022); Јавни позив и Образац структуре цене са упутством како да се попуни у отвореном поступку јавне набавке добара – лабораторијске опреме, партије 1-3 (ОП 4/2022), Јавни позив и Образац структуре цене са упутством како да се попуни у отвореном поступку јавне набавке добара – рачунарске опреме, партије 1-4 (ОП 5/2022); Јавни позив и Образац структуре цене са упутством како да се попуни у отвореном поступку јавне набавке добара – сервис лабораторијске опреме (ОП 6/2022); Јавни позив за набавку материјала за истраживање и развој (хемикалије), ОП 7/2022.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, Факултет је доставио Изјашњење без броја и датума у којем је наведено да у отвореним поступцима јавних набавки које је спроводио у 2022. години није захтевао критеријуме за избор привредног субјекта који се односе на финансијски, економски, технички и стручни капацитет (члан 114 Закона о јавним набавкама), осим у делу испуњавања професионалне делатности, тако што је у обрасцу спецификације услуга захтевао сертификоване сервисере за предметну услугу. Факултет је доставио Образац структуре цене са упутством како да се попуни у отвореном поступку јавне набавке добара - Лабораторијског материјала у поступку набавке ОП 13-2022 и Сертификат овлашћеног сервисера.

2.11.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере, оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на постављање критеријума за избор привредног субјекта, веродостојни.



2.12 Уговори о јавној набавци

2.12.1 Опис неправилности

Факултет је у 2019. години закључио Уговоре о јавној набавци у којима је изменио начин плаћања предвиђен Моделом уговора, тако што је уговорио авансна плаћања која нису била предвиђена конкурсном документацијом и том приликом извршио исплату добављачима у укупном износу најмање од 3,6 милиона динара, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 61. став 4. тачка 4) Закона о јавним набавкама (1).

2.12.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Факултет је доставио Одазивни извештај у форми акционог плана у којем се изјаснио да прихвата дату препоруку за утврђену неправилност и наводи да ће у текућим поступцима јавних набавки у 2022. години, због природе јавне набавке, уколико буде било потребе за авансним плаћањима захтевати адекватна средства обезбеђења (бланко меница на пун износ аванса и сл.), а начин плаћања аванса ће уговорати уговором. Факултет се у Одазивном извештају изјаснио да до достављања овог извештаја у 2022. години није било аванских плаћања. У Одазивном извештају одређено је лице које је одговорно за предузимање мере исправљања за утврђену неправилност, а крајњи рок за отклањање неправилности је 20.12.2022. године. У прилогу Одазивног извештаја достављени су Уговор о посредовању при набавци авио карата и хотелског смештаја у земљи и иностранству број 510/1 од 07.03.2022. године, Понуда број 011/22 и Уговор за услуге организовања семинара, стручних пракси и сличне услуге за студенте ТМФ-а број 520/1 од 10.03.2022. године, у којима није уговорено авансно плаћање.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, Факултет је доставио додатну документацију и то: Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 24/65 од 09.05.2022. године за ОП 9-2022 (набавка лабораторијске, оптичке и прецизне опреме), Модел уговора о јавној набавци добра за поступак ОП 9-2022, Уговор о јавној набавци добра: ОП 9-2022 Ултрацентрифуга са сетовима ротора у тубама, број 1180/1 од 13.6.2022. године. Комплетна конкурсна документација за предметну набавку налази се на Порталу јавних набавки, линк <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-eo/86112>.

2.12.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере, оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на закључивање уговора о јавној набавци сходно условима наведеним у конкурсној документацији, веродостојни.

2.13 Измене Уговора о јавним набавкама

2.13.1 Опис неправилности

Факултет је извршио измену закљученог Уговора о пружању услуге систематског прегледа запослених на факултету број 2583/2 од 23.12.2019. године са добављачем „Тестум Мед Лабор“ из Пожаревца, и увећао вредност уговора о јавној набавци за 105 хиљада динара, односно за 10% укупне вредности првобитно закљученог уговора, а да исту могућност није предвидео конкурсном документацијом, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама (1).

2.13.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Факултет је доставио Одазивни извештај у форми акционог плана у којем се изјаснио да прихвата дату препоруку за утврђену неправилност и наводи да ће се у наредним поступцима код набавке систематских прегледа, а и приликом свих других



набавки, детаљно придржавати спецификација постављених у документацији на Порталу јавних набавки, као и да ће се придржавати доследно у сваком делу закљученог уговора, не одступајући од уговорене вредности услуга, нити од осталих одредби садржаних у моделу уговора објављеном у конкурсној документацији. У Одазивном извештају одређено је лице које је одговорно за предузимање мере исправљања за утврђену неправилност, а крајњи рок за отклањање неправилности је 20.12.2022. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, Факултет је доставио додатну документацију и то: Изјаву декана факултета (без броја и датума) у којој се наводи да се у 2022. години нису закључивали Анекси уговора о јавним набавкама, у смислу измене вредности уговора.

2.13.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере, оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на измене уговора о јавним набавкама, веродостојни.

2.14 Извршена плаћања добављачима супротно уговореним одредбама

2.14.1 Опис неправилности

Факултет је у 2019. и 2020. години, по испостављеним рачунима извршио авансно плаћање добављачима у укупном износу најмање од 5,6 милиона динара, супротно закљученим уговорима, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.14.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Факултет је доставио Одазивни извештај у форми акционог плана у којем се изјаснио да прихвата дату препоруку за утврђену неправилност и наводи да у текућим поступцима примењује Модел уговора у којем није предвиђено авансно плаћање, осим у изузетним случајевима када се за уплату аванса захтева финансијско обезбеђење за уплаћени износ. У Одазивном извештају одређено је лице које је одговорно за предузимање мере исправљања за утврђену неправилност, а крајњи рок за отклањање неправилности је 20.12.2022. године. У прилогу Одазивног извештаја достављени су Уговор о посредовању при набавци авио карата и хотелског смештаја у земљи и иностранству број 510/1 од 07.03.2022. године, Понуда број 011/22 и Уговор за услуге организовања семинара, стручних пракси и сличне услуге за студенте ТМФ-а број 520/1 од 10.03.2022. године у којима није уговорено авансно плаћање.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Факултет је доставио додатну документацију и то: Уговор о јавној набавци доба ОП 9-2022 Ултрацентрифуга са сетовима ротора у тубама, број 1180/1 од 13.6.2022. године, Авансни рачун број 22-RA00200002, Извод број 12 од 12.7.2022. године, Бланко меницу серијски број AD1191093, Менично писмо – Овлашћење за корисника, бланко соло меницу број 190/2022 од 14.6.2022. године, Картон депонованих потписа добављача од 6.6.2022. године, Документ Народне банке Србије – Претраживање регистра и меница (серијски број AD1191093), Рачун број 22-RN002000901 од 19.9.2022. године, Отпремницу број OT-22-RN002000901 од 19.9.2022. године, Записник о пријему робе - лабораторијске опреме за потребе науке по Уговору број 1180/1 од 13.6.2022. године и Гарантни лист, Уговор о јавној набавци лабораторијске опреме број 790/1 од 11.4.2022. године (ОП 4 - 2022), Авансни рачун број AP 37/22 од 27.4.2022. године, Бланко меницу (серијски број AC1722340), Менично писмо-овлашћење од 15.4.2022. године, Извод број 8 од 27.4.2022. године, Рачун број 22-390-000924 од 18.7.2022. године, Отпремницу број 22-350-000589 од 18.7.2022. године.



2.14.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере, оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на поштовање уговорних одредби у вези са начином плаћања, веродостојни.

2.15 Набавка добара и радова изван закључених уговора о јавној набавци

2.15.1 Опис неправилности

Факултет је у 2019. и 2020. години, по испостављеним рачунима извршио набавку потрошног материјала, канцеларијског материјала и набавку додатних радова израде и уградње вентилационог система и система за хлађење амфитеатра у згради факултета у износу најмање од 2,2 милиона динара, изван закључених уговора, односно без спроведених поступака јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 7. и 31. Закона о јавним набавкама (1) и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.15.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Факултет је доставио Одазивни извештај у форми акционог плана у којем се изјаснио да прихвата дату препоруку за утврђену неправилност и наводи да у текућим поступцима извршава набавке у оквиру закључених уговора и у складу са спроведеним поступцима јавних набавки. У Одазивном извештају одређено је лице које је одговорно за предузимање мере исправљања за утврђену неправилност, а крајњи рок за отклањање неправилности је 20.12.2022. године. У прилогу одазивног извештаја достављени су Уговор о посредовању при набавци авио карата и хотелског смештаја у земљи и иностранству број 510/1 од 07.03.2022. године, Понуда број 011/22 и Уговор за услуге организовања семинара, стручних пракси и сличне услуге за студенте ТМФ-а, број 520/1 од 10.03.2022. године, без документације о извршењу уговора.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, Факултет је доставио додатну документацију и то: Изјаву декана (без броја и датума) у којој се наводи да Факултет у 2022. години није вршио набавку потрошног и канцеларијског материјала, имајући у виду да је поступке за наведене набавке спровео у 2021. години, Уговор о јавној набавци потрошног материјала број 1954/1 од 10.11.2021. године, Рачун број 1482-0/22 од 21.7.2022. године, Рачун број 1643-0/22 од 11.8.2022. године, Рачун број 2343-0/22 од 25.10.2022. године, Извештај пристиглих и плаћених фактура за набавку потрошног материјала, Оквирни споразум о јавној набавци канцеларијског материјала број 968/1 од 25.5.2021. године, Рачун број 240000204794 од 8.9.2022. године, Рачун број 240000204145 од 5.8.2022. године, Рачун број 24000206507 од 21.11.2022. године, Извештај пристиглих и плаћених фактура за набавку канцеларијског материјала, Образац структуре цене са упутством како да се попуни у отвореном поступку јавне набавке радова - Реконструкција интернет мреже и припадајућих система у делу зграде факултета - редни број набавке: ОП 21/2022, Уговор о јавној набавци радова број 1543/1 од 15.8.2022. године, Записник о пријему радова од 20.12.2022. године, Рачун-Окончана ситуација број 20122022/01 од 20.12.2022. године са спецификацијом изведених радова.

2.15.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере, оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на набавку добара и радова у складу са закљученим уговорима о јавним набавкама, веродостојни.



2.16 Набавка медицинских услуга

2.16.1 Опис неправилности

Факултет је у 2020. години, за медицинске услуге запослених преузео обавезе у укупном износу од 6,4 милиона динара са ПДВ-ом који је већи за 4,9 милиона динара од износа средстава обезбеђених Финансијским планом Факултета за 2020. годину, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

2.16.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Факултет је доставио Одазивни извештај у форми акционог плана у којем се изјаснио да прихвата дату препоруку за утврђену неправилност и наводи да ће се у наредном поступку набавке медицинских услуга детаљно придржавати спецификација постављених у документацији, односно на Порталу јавних набавки. Такође се наводи да ће се придржавати доследно у сваком делу закљученог уговора не одступајући од уговорене вредности. У Одазивном извештају одређено је лице које је одговорно за предузимање мере исправљања за утврђену неправилност, а крајњи рок за отклањање неправилности је 20.12.2022. године. Такође, уз Одазивни извештај је достављено Изјашњење Факултета у којем је наведено да ће Факултет закључивати уговоре о јавним набавкама у складу са расположивим средствима дефинисаним позицијама у Финансијском плану.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, Факултет је доставио додатну документацију и то: Изјаву декана (без броја и датума) у којој се наводи да Факултет у 2022. години није вршио набавку медицинских услуга за запослене, Финансијски план за 2022. годину, Одлуку Савета о усвајању финансијског плана број 14/34 од 22.12.2021. године, Ребаланс Финансијског плана за 2022. годину, Одлуку Савета о усвајању ребаланса финансијског плана број 14/9-2 од 29.6.2022. године, Главну књигу за период 1.1.- 6.12.2022. године.

2.16.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере, оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на предузимање обавезе у оквиру средстава обезбеђених Финансијским планом, веродостојни.

2.17 Набавка добара и услуга без спроведеног поступка јавних набавки

2.17.1 Опис неправилности

Факултет је у 2019. и 2020. години по испостављеним рачунима извршио набавку добара и услуга у укупном износу најмање од 7,3 милиона динара, без спроведеног поступка, а да за то нису постојали разлози за изузеће, што није у складу са чланом 7. и 31. Закона о јавним набавкама (1), чланом 12. и 51. Закона о јавним набавкама (2) и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.17.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Факултет је доставио Одазивни извештај у форми акционог плана у којем се изјаснио да прихвата дату препоруку за утврђену неправилност и наводи да је након пријема Извештаја о ревизији у потпуности усвојио правило да се стриктно поштују одредбе закључених уговора. У Одазивном извештају одређено је лице које је одговорно за предузимање мере исправљања за утврђену неправилност, а крајњи рок за отклањање неправилности је 20.12.2022. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, Факултет је доставио додатну документацију и то:



а) Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 24/22 од 9.3.2022. године (ОП 5-2022), број 24/88 од 29.6.2022. године (ОП 17-2022), закључене уговоре о јавној набавци рачунарске опреме (ОП 05-2022) број 931/1 од 29.04.2022. године (Партија 1), број 931/2 од 29.4.2022. године (Партија 2), број 933/1 од 29.4.2022. године (Партија 3), број 935/1 од 29.4.2022. године (Партија 4), Табеларни преглед спроведене и реализоване набавке за ОП 5-2022 и Књиговодствене картице извршеног плаћања по добављачима (партије 1-4); закључене уговоре о јавној набавци рачунарске опреме (ОП 14-2022) број 1413/1 од 20.07.2022. године (Партија 1), број: 1412/1 од 20.07.2022. године (Партија 2), број: 1410/1 од 20.07.2022. године (Партија 3), број: 1409/1 од 20.07.2022. године (Партија 4), број 1408/1 од 20.07.2022. године (Партија 5), број 1405/1 од 20.07.2022. године (Партија 6), број 1406/1 од 20.07.2022. године (Партија 7) и број 1407/1 од 20.07.2022. године (Партија 8), Табеларни преглед спроведене и реализоване набавке за ОП 14-2022 и Књиговодствене картице извршеног плаћања по добављачима (партије 1-8); закључене уговоре о јавној набавци рачунарске опреме (ОП 17-2022) број 1591/1 и број 1592/1 од 24.8.2022. године, Табеларни преглед спроведене и реализоване набавке за ОП 17-2022 и Књиговодствене картице извршеног плаћања по добављачима (партије 1-2); закључене уговоре о јавној набавци рачунарске опреме (ОП 28-2022) број 2200/1, 2188/1, 2189/1, 2190/1, 2191/1, 2192/1, 2184/1, 2182/1, 2183/1, 2185/1, 2199/1, 2193/1, 2195/1, 2196/1, 2197/1, 2198/1, 2202/1, 2201/1 од 16.11.2022. године, Аналитичку картицу конто 512221 - Рачунарска опрема од 20.12.2022. године;

б) Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 24/65 од 9.5.2022. године (ОП 9-2022), број 24/85 од 20.6.2022. године (ОП15-2022), закључене уговоре о јавној набавци лабораторијске опреме број 1180/1 од 14.6.2022. године (ОП 9-2022), број 790/1 од 11.4.2022. године (ОП 4-2022) и број 1382/1 од 14.7.2022. године (ОП 15-2022), Књиговодствене картице извршеног плаћања по добављачима и партијама, Табеларне прегледе спроведене и реализоване набавке за поступке јавних набавки лабораторијске опреме, Аналитичку картицу конто 512521 - Лабораторијска опрема од 20.12.2022. године;

в) Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 24/73 од 26.5.2022. године (ОП 13-2022), број 24/91 од 30.6.2022. године (ОП 19-2022), закључене уговоре о јавној набавци услуга сервиса, поправке и надоградње лабораторијске опреме број 1309/1 од 4.7.2022. године (ОП 13-2022) и број 1590/1 од 24.8.2022. године (ОП 19-2022), Књиговодствене картице извршеног плаћања по добављачима и партијама, Табеларне прегледе спроведене и реализоване набавке за поступке јавних набавки број ОП 6-2022, ОП 13-2022 и ОП 19-2022, Аналитичку картицу конто 425252 - Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме од 20.12.2022. године.

2.17.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере, оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на извршене набавке добара и услуга, веродостојни.

2.18 Интерни акт Факултета

2.18.1 Опис неправилности

Факултет је Правилником о стицању и расподели прихода, дохотка, настанку расхода за плате, накнаде и остала примања запослених и сарадника на Технолошко – металуршком факултету уредио да цену рада код обрачуна основне плате наставног и ненаставног особља утврђује декан Одлуком, што није у складу са чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама.



2.18.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Факултет је доставио Одазивни извештај у форми акционог плана у којем се изјаснио да прихвата дату препоруку за утврђену неправилност и наводи да је новим Правилником о стицању и расподели прихода, дохотка, настанку расхода за плате, накнаде и остала примања запослених и сарадника на Технолошко-металуршком факултету број 14/6 од 14.03.2022. године и Правилником о изменама и допунама правилника о раду Технолошко-металуршког факултета број 14/4 од 14.03.2022. године, као и анексима уговора о раду, уређено да се обрачун и исплата плата врши на основу основице која је за запослене у јавним службама утврђена од стране Владе 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. У прилогу Одазивног извештаја достављени су: Правилник о стицању и расподели прихода, дохотка, настанку расхода за плате, накнаде и остала примања запослених и сарадника на Технолошко-металуршком факултету број 14/6 од 14.03.2022. године и Правилник о изменама и допунама правилника о раду Технолошко-металуршког факултета број 14/4 од 14.03.2022. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, достављено је Изјашњење број 2566/1 од 22.12.2022. године у којем је наведено да Факултет у свом раду и даље примењује наведене правилнике којима је уредио начин обрачуна и исплате плата запослених.

2.18.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере, оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на измену интерног акта факултета у погледу обрачун и исплате плата, веродостојни.

2.19 Увећање плате запосленима из сопствених средстава

2.19.1 Опис неправилности

Факултет је у 2020. години извршио увећање плата делу наставног особља у износу већем од 30% по запосленом из сопствених прихода и том приликом извршио исплату плата у износу најмање од 4,4 милиона динара, а да није општим актом уредио увећање плата из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, што није у складу са чланом 12. став 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2.19.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Факултет је доставио Одазивни извештај у форми акционог плана у којем се изјаснио да прихвата дату препоруку за утврђену неправилност и наводи да је новим Правилником о стицању и расподели прихода, дохотка, настанку расхода за плате, накнаде и остала примања запослених и сарадника на Технолошко-металуршком факултету број 14/6 од 14.03.2022. године и Правилником о изменама и допунама правилника о раду Технолошко-металуршког факултета број 14/4 од 14.03.2022. године прилагодио систем исплате и усвојио мере и критеријуме за увећање плате из сопствених средстава, као и за учешће наставног особља у комисијама и исплату накнада за то ангажовање. У прилогу Одазивног извештаја достављени су: Правилник о стицању и расподели прихода, дохотка, настанку расхода за плате, накнаде и остала примања запослених и сарадника на Технолошко-металуршком факултету број 14/6 од 14.03.2022. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о раду Технолошко-металуршког факултета број 14/4 од 14.03.2022. године.



У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, достављено је Изјашњење број 2566/1 од 22.12.2022. године у којем је наведено да Факултет у свом раду и даље примењује наведене правилнике којим је уредио увећање плата запосленима из оствареног сопственог прихода.

2.19.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере, оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на уређивање увећања плате запосленима из сопствених средстава, веродостојни.

2.20 Критеријуми за увећање плате запосленима

2.20.1 Опис неправилности

Правилником о раду Факултет није јасно и прецизно дефинисао, односно није предвидео мерљиве услове и критеријуме за остваривање увећане зараде по основу радног учинка, што није у складу са чланом 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2.20.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Факултет је доставио Одазивни извештај у форми акционог плана у којем се изјаснио да прихвата дату препоруку за утврђену неправилност и наводи да је новим Правилником о стицању и расподели прихода, дохотка, настанку расхода за плате, накнаде и остала примања запослених и сарадника на Технолошко-металуршком факултету број 14/6 од 14.03.2022. године и Правилником о изменама и допунама правилника о раду Технолошко-металуршког факултета бр. 14/4 од 14.03.2022. године јасно предвидео критеријуме и услове за остваривање увећане плате. У прилогу Одазивног извештаја достављени су Правилник о стицању и расподели прихода, дохотка, настанку расхода за плате, накнаде и остала примања запослених и сарадника на Технолошко-металуршком факултету број 14/6 од 14.03.2022. године и Правилник о изменама и допунама правилника о раду Технолошко-металуршког факултета број 14/4 од 14.03.2022. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, достављено је Изјашњење број 2566/1 од 22.12.2022. године да Факултет у свом раду и даље примењује наведене правилнике којим је уредио услове и критеријуме за остваривање увећање зараде из сопствених прихода.

2.20.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере, оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на утврђивање критеријума за остваривање увећање плате запосленима, веродостојни.

2.21 Финансијско управљање и контрола

2.21.1 Опис неправилности

Факултет није успоставио систем финансијског управљања и контроле јер није донео Стратегију управљања ризицима и успоставио Регистре ризика; утврдио и описао пословне процесе у организацији и успоставио све контролне активности; уредио целовит систем информисања, комуникације и праћења система, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



2.21.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Факултет је доставио Одазивни извештај у форми акционог плана у којем се изјаснио да је у току успостављање система финансијског управљања и контроле на Факултету и наводи да је израдио радне верзије документације, као и да је у поступку израде регистра ризика и стратегије управљања ризицима. Такође се наводи да је планирано да Факултет оконча рад по овој тачки до 31.12.2022. године. У Одазивном извештају одређено је лице које је одговорно за предузимање мере исправљања за утврђену неправилност, а као крајњи рок за предузимање мере одређен је 20.12.2022. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, Факултет је доставио додатну документацију и то: Изјашњење у којем се наводи да је Факултет у поступку увођења финансијског управљања и контроле, да је израдио мапе процеса за комплетну организацију, да се тренутно израђује стратегија управљања ризицима, као и да је планирани рок за окончање поступка успостављања система до краја фебруара 2023. године; Мапе пословних процеса за три службе Факултета и то: Мапе пословних процеса Службе за опште послове, Процедуру заснивања радног односа и пријаве на обавезно осигурање, Процедуру вођења кадровских евиденција, чувања и заштите личних података, Процедуру остваривања права из пензијског осигурања, Процедуру коришћења годишњег одмора, Процедуру коришћења плаћеног одсуства, Вертикалне прегледе процедуре у којој је описани кораци, дијаграм тока, опис активности, спровођење (одговорно лице за спровођење процедуре и рок за спровођење) као и описи пратеће документације; Мапе пословних процеса Службе за наставно-студентска питања, Процедуру уписа студената на студијске програме основних студија, Вертикални преглед процедуре у којој је описани кораци, дијаграм тока, опис активности, спровођење (одговорно лице за спровођење процедуре и рок за спровођење), као и описи пратеће документације; Мапе пословних процеса Службе за обезбеђење квалитета, заштиту, безбедност и здравље на раду, Процедуру спровођења безбедности и здравља на раду, Вертикални преглед процедуре у којој је описани кораци, дијаграм тока, опис активности, спровођење (одговорно лице за спровођење процедуре и рок за спровођење), као и описи пратеће документације.

2.21.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере, оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на успостављање финансијског управљања и контроле, веродостојни.

2.22 План интегритета

2.22.1 Опис неправилности

Факултет није донео План интегритета којим је утврдио области и процесе који су нарочито ризични за настанак корупције и утврдио превентивне мере којима се отклањају ризици од корупције што није у складу са чланом 95. став 1. Закона о спречавању корупције.

2.22.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Факултет је доставио Одазивни извештај у форми акционог плана у којем се изјаснио да је отпочео активности у циљу отклањања ове неправилности и наводи да је именована радна група и лице које ће обављати послове координације у вези са доношењем, спровођењем и извештавањем о Плану интегритета. Такође се наводи, да ће у наредном периоду бити стриктно поштован акциони план Агенције за борбу против корупције и да ће се предузети сви неопходни кораци у задатим роковима. У Одазивном извештају одређено је лице које је одговорно за предузимање мере исправљања за утврђену неправилност, а као крајњи рок за предузимање мере одређена је 2023. година. У прилогу Одазивног извештаја



достављене су Одлука о именовану радне групе за израду Плана интегритета у трећем циклусу број 24/7 од 03.03.2022. године и Одлука о именовану лица који ће обављати послове координације у вези са доношењем, спровођењем и извештавањем о спровођењу Плана интегритета број 24/17 од 03.03.2022. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, Факултет је доставио План интегритета (Трећи циклус плана интегритета 2021-2024) у којем су утврђене заједничке области и ризични процеси и описане мере побољшања за управљање ризиком од корупције, рокови извршавања мере и одговорна лица за дате мере. Рок за извршавање последње мере је 31.12.2023. године.

2.22.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере, оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на израду Плана интегритета, веродостојни.

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, односно декан Факултета.

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.

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, осим за тачку 2.3 Обрачун и исплата плата запосленима из буџета Републике Србије.

Генерални државни ревизор

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