



**Извештај о ревизији правилности пословања
Универзитета у Нишу, Машинског факултета у
Нишу, Ниш, у делу који се односи на
утврђивање, обрачун и исплату примања
запослених за 2022. годину и спровођење
поступака јавних набавки за 2021. и 2022. годину**



Број 400-833/2023-03/20

Београд, 12. децембар 2023. године

Мисија

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

¹ Насловна слика преузета од субјекта ревизије

Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ову ревизију одређене су на основу процене јавних набавки као ризичне области пословања већине корисника јавних средстава који су ревидирани у претходним годинама и на основу процене да је утврђивање, обрачун и исплата плата, додатака на плату, накнада плата, накнада трошкова и других примања запослених, ризична област пословања овог субјекта ревизије.

У до сада спроведеним ревизијама најчешће неправилности у јавним набавкама су биле: спровођење набавки које нису планиране, набављање добара, услуга и радова без примене Закона о јавним набавкама, спровођење неадекватног поступка набавке, набављање добара, услуга и радова пре закључења или након истека уговора о јавној набавци или преко уговорене вредности, одсуство праћења извршења закључених уговора о јавној набавци, одсуство евиденције о извршеним плаћањима и друго.

Најчешће неправилности из области утврђивања, обрачуна и исплате личних примања су примена основице и коефицијената у већем износу од прописаних законом и актима Владе и друго.

Ревизијом су прибављени одговарајући и довољни докази за оцену, у складу са утврђеном материјалношћу, усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене ревидиране области његовог пословања и дате су препоруке за отклањање утврђених неправилности.

Шта смо препоручили?

За отклањање неправилности које су утврђене у ревидираним областима дали смо осам препорука у циљу усклађивања са прописима:

- примања запослених
- планирања, извршења и извештавања у поступцима јавних набавки и
- финансијског управљања и контроле.

Резиме

Машински факултет у Нишу није својим интерним актима утврдио јасна мерила и критеријуме за увећање плате запослених.

Извршио је расходе из сопствених средстава у износу од 7,28 милиона динара више од планираних.

Више је обрачунао и исплатио плату у износу од 13,32 милиона динара из буџетских средстава и у износу од 173 хиљаде динара из сопствених средстава.

Извршио је расходе за добровољно пензијско и инвалидско осигурање у износу од 3,43 милиона динара супротно прописима.

Извршио је расходе у износу од 1,2 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.

Није евидентирао и документовао све радње у току поступака јавних набавки, није вршио контролу уговора о јавној набавци и извршио је расход у износу од 126 хиљада динара без обезбеђења економичности у трошењу јавних средстава, конкуренције и пропорционалности у постављању захтева.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ У 2022. ГОДИНИ	5
1.1 Машински факултет у Нишу није својим интерним актима утврдио јасна мерила и критеријуме за увећање плате запослених.	5
1.2 Извршио је расходе у износу од 7,28 милиона динара за плате, додатке и накнаде запослених из сопствених средстава више од планираних.	5
1.3 Више је исплатио плату у износу од 13,32 милиона динара из буџетских средстава, јер је исплатио додатак за рад дужи од пуног радног времена.	5
1.4 Више је обрачунао и исплатио плате у износу од 173 хиљаде динара из сопствених средстава.	6
1.5 Извршио је расходе за добровољно пензијско и инвалидско осигурање у износу од 3,43 милиона динара, супротно прописима.	6
2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ У 2021. И 2022. ГОДИНИ	7
2.1 Није евидентирао и документовао све радње у току поступака јавних набавки.	7
2.2 Извршио је расходе у износу од 1,2 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.	7
2.3 Није вршио контролу уговора о јавној набавци.	8
2.4 Извршио је расход у износу од 126 хиљада динара без обезбеђења економичности у трошењу јавних средстава, конкуренције и пропорционалности у постављању захтева.	8
Скретање пажње	9
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	10
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	16
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	18
V ПРИЛОЗИ.....	24
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	25
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	34
Прилог 3 – Утврђивање, обрачун и исплата примања запослених у 2022. години.....	35
Прилог 4 – Јавне набавке за 2021. и 2022. годину.....	71

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ У 2022. ГОДИНИ

1.1 Машински факултет у Нишу није својим интерним актима утврдио јасна мерила и критеријуме за увећање плате запослених.

1.1.1 Машински факултет у Нишу је донео три интерна акта, којима је регулисао расподелу средстава остварених вршењем сопствене делатности, а приликом обрачуна расподеле средстава по запосленима, у зависности од врсте остварених прихода, примењује различите методологије утврђене у ранијим годинама у виду ексел табела са унетим одговарајућим параметрима и елементима за расподелу. Машински факултет у Нишу није својим интерним актима утврдио јасна мерила и критеријуме за оцену квалитета и резултата рада запослених, како би увећање плате по основу повећаног обима посла из сопствених прихода било јасно образложено, документовано и објективно, што није у складу са чланом 12 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

У вези са утврђеним нисмо дали препоруку, јер је предузета мера у поступку ревизије (Предузета мера број 4).

1.2 Извршио је расходе у износу од 7,28 милиона динара за плате, додатке и накнаде запослених из сопствених средстава више од планираних.

1.2.1 Машински факултет у Нишу је извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 7,28 милиона динара више од планираног из сопствених средстава, јер је пропустио да финансијски план за 2022. годину усклади са средствима обезбеђеним из сопствених прихода, што није у складу са чланом 5 став 9 Закона о буџетском систему и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

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

1.3 Више је исплатио плату у износу од 13,32 милиона динара из буџетских средстава, јер је исплатио додаток за рад дужи од пуног радног времена.

1.3.1. Машински факултет у Нишу је у 2022. години исплатио додаток за рад дужи од пуног радног времена у износу од 11,47 милиона динара из средстава буџета за рад који се по Закону о раду не може сматрати прековременим радом, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о раду, којим је прописано да је на захтев послодавца, запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима, када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. Истовремено више су исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1,85 милиона динара.

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

1.4 Више је обрачунао и исплатио плате у износу од 173 хиљаде динара из сопствених средстава.

1.4.1 Машински факултет у Нишу је у 2022. години више обрачунао и исплатио плате у износу од 173 хиљаде динара из сопствених средстава, јер је запосленима на факултету вршио увећање плате због активности у комисијама за редовни попис имовине факултета, иако ови послови представљају редовну делатност факултета, прописану Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што није у складу са чланом 12 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 став 4 закона о буџетском систему.

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

1.5 Извршио је расходе за добровољно пензијско и инвалидско осигурање у износу од 3,43 милиона динара, супротно прописима.

1.5.1 Машински факултет у Нишу је у 2022. години из сопствених средстава извршио расходе за добровољно пензијско и инвалидско осигурање за 149 запослених, у укупном износу од 3,43 милиона динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, а у вези члана 70 став 2 Закона о високом образовању, члана 24 Посебног колективног уговора за високо образовање и члана 17 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину.

У вези са утврђеним нисмо дали препоруку, јер је предузета мера у поступку ревизије (Предузета мера број 5).

2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ У 2021. И 2022. ГОДИНИ

2.1 Није евидентирао и документовао све радње у току поступака јавних набавки.

2.1.1 Машински факултет у Нишу није у писаној форми евидентирао и документовао све радње током планирања поступака јавних набавки и то:

- Записником о испитивању тржишта констатовао је да је процењена вредност јавне набавке за електричну енергију формирана на основу нивоа потрошње електричне енергије у протекле две године, али није документовао колика је била потрошња електричне енергије у KWh у протекле две године, колика је цена по KWh утврђена у процесу истраживања тржишта, колика је планирана висина осталих трошкова садржаних у рачуну за електричну енергију и како се на основу ових елемената дошло до процењене вредности ове јавне набавке,
- није у процесу планирања јавних набавки за 2021. годину и 2022. годину документовао начин утврђивања процењене вредности јавне набавке услуге штампања, јер је у налогу за набавку број 612-5-1/21 од 11. 1. 2021. године и у налогу за набавку број 612-5-1/22 од 10. 1. 2022. године навео да је процењена вредност утврђена анализом потрошње у претходне две године, али анализа није документована, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препоруке број 5, 10 и 15).

2.2 Извршио је расходе у износу од 1,2 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.

2.2.1 Машински факултет у Нишу је извршио расходе без спроведеног поступка јавне набавке, а да није постојао разлог за изузеће у износу од најмање 1,2 милиона динара, јер је:

- набавио електричну енергију у износу од 113 хиљада динара више од уговорене вредности,
 - у 2021. години, набавио канцеларијски материјал који није планирао и уговорио у износу од најмање 11 хиљада динара;
 - у 2021. години набавио тонере које није планирао и уговорио у износу од најмање 95 хиљада динара;
 - у 2021. години набавио услуге штампања у износу од 569 хиљада динара;
 - у 2022. години набавио канцеларијски материјал који није планирао и уговорио у износу од најмање 47 хиљада динара;
 - у 2022. години набавио тонере које није планирао и уговорио у износу од најмање 141 хиљаде динара;
 - у 2022. години набавио услуге штампања које није планирао и уговорио у износу од најмање 224 хиљаде динара,
- што није у складу са чланом 27, 28 и 51 Закона о јавним набавкама и члановима 56 став 4 и 57 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препоруке број 6, 7, 8, 11, 12, 13 и 14).

2.3 Није вршио контролу уговора о јавној набавци.

2.3.1 Машински факултет у Нишу извршио је расходе у износу од најмање 81 хиљаде динара, јер је набавио тонере који су еквивалент тонерима из понуде, иако је понудом захтевао набавку оригинал тонера, што није у складу са чланом 154 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом и да је наручилац обавезан да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом и чланом 56 став 4 и 57 Закона о буџетском систему.

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

2.4 Извршио је расход у износу од 126 хиљада динара без обезбеђења економичности у трошењу јавних средстава, конкуренције и пропорционалности у постављању захтева.

2.4.1 Машински факултет у Нишу је извршио расход у износу од 126 хиљада динара за набавку материјала за хигијену, који није предвиђен понудом, без обезбеђења економичности у трошењу јавних средстава, конкуренције и пропорционалности у постављању захтева, што није у складу са чланом 27 тачка 1 Закона о јавним набавкама, а у вези са члановима 5-10 овог закона којима су прописана начела јавне набавке и члановима 67 и 68 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, набавки друштвених и других посебних услуга на Машинском факултету у Нишу.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 16).

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на чињеницу да критеријуми на основу којих Министарство просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије врши обрачун потребних средстава за плате, накнаде и додатке запослених и припадајуће социјалне доприносе на терет послодавца нису адекватни, што је у случају Универзитета у Нишу - Машинског факултета, Ниш за резултат имало већи износ трансферисаних средстава од стварно потребних.

2. Скрећемо пажњу да је Министарство просвете, својим интерним актом, уредило могућност вршења интерне ревизије и код својих индиректних корисника. Како Група за интерну ревизију Министарства, због ограничених капацитета врши ревизију пословања само мањег броја индиректних корисника и како највећи број индиректних корисника Министарства није успоставио интерну ревизију, није обезбеђено адекватно успостављање интерне ревизије у овој области.

3. Скрећемо пажњу на недовољну уређеност исплате накнада запослених у случајевима када се исплата плата врши из више извора финансирања. Наиме, у условима када се плате запослених исплаћују из више извора финансирања, вредност просечне плате у претходних 12 месеци се значајно увећава, чак и више пута. Као последица наведеног, вредност обрачунског часа за обрачун накнада бива вишеструко већа од вредности часа за ефективни рад који се исплаћује из буџетских средстава. Напред наведено доводи до већег утрошка буџетских средстава за укупне плате индиректног корисника буџетских средстава, с обзиром да је основица за обрачун накнада значајно увећана, јер иста садржи, поред дела плате који се финансира из буџетских средстава и део плате који се финансира из осталих извора финансирања.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Машински факултет у Нишу је донео три интерна акта, којима је регулисао расподелу средстава остварених вршењем сопствене делатности, а приликом обрачуна расподеле средстава по запосленима, у зависности од врсте остварених прихода, примењује различите методологије утврђене у ранијим годинама у виду ексел табела са унетим одговарајућим параметрима и елементима за расподелу. Машински факултет у Нишу није својим интерним актима утврдио јасна мерила и критеријуме за оцену квалитета и резултата рада запослених, како би увећање плате по основу повећаног обима посла из сопствених прихода било јасно образложено, документовано и објективно, што није у складу са чланом 12 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2. Машински факултет у Нишу је извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 7,28 милиона динара више од планираних из сопствених средстава, јер је пропустио да финансијски план за 2022. годину усклади са средствима обезбеђеним из сопствених прихода, што није у складу са чланом 5 став 9 Закона о буџетском систему и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

3. Машински факултет у Нишу је у 2022. години исплатио додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 11,47 милиона динара из средстава буџета за рад који се по Закону о раду не може сматрати прековременим радом, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о раду, којим је прописано да је на захтев послодавца, запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима, када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. Истовремено више су исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1,85 милиона динара.

4. Машински факултет у Нишу је у 2022. години више обрачунао и исплатио плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 173 хиљаде динара из сопствених средстава, јер је запосленима на факултету вршио увећање плате због активности у комисијама за редовни попис имовине факултета, иако ови послови представљају редовну делатност факултета, прописану Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што није у складу са чланом 12 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 став 4 закона о буџетском систему.

5. Машински факултет у Нишу је у 2022. години из сопствених средстава извршио расходе за добровољно пензијско и инвалидско осигурање за 149 запослених, у укупном износу од 3,43 милиона динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, а у вези члана 70 став 2 Закона о високом образовању, члана 24 Посебног колективног уговора за високо образовање и члана 17 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину.

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

6. Машински факултет у Нишу није у писаној форми евидентирао и документовао све радње током планирања поступака јавних набавки и то:

- Записником о испитивању тржишта констатовао је да је процењена вредност јавне набавке за електричну енергију формирана на основу нивоа потрошње електричне енергије у протекле две године, али није документовао колика је била потрошња електричне енергије у KWh у протекле две године, колика је цена по KWh утврђена у процесу истраживања тржишта, колика је планирана висина осталих трошкова садржаних у рачуну за електричну енергију и како се на основу ових елемената дошло до процењене вредности ове јавне набавке,

- није у процесу планирања јавних набавки за 2021. годину и 2022. годину документовао начин утврђивања процењене вредности јавне набавке услуге штампања, јер је у налогу за набавку број 612-5-1/21 од 11. 1. 2021. године и у налогу за набавку број 612-5-1/22 од 10. 1. 2022. године навео да је процењена вредност утврђена анализом потрошње у претходне две године, али анализа није документована, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

7. Машински факултет у Нишу је извршио расходе без спроведеног поступка јавне набавке, а да није постојао разлог за изузеће у износу од најмање 1,2 милиона динара, јер је:

- набавио електричну енергију и извршио плаћање по Уговору број 612-4-1-6/21 од 5. 2. 2021. године са „ЈП ЕПС“ Огранак ЕПС снабдевање Београд за набавку електричне енергије без додатних трошкова и без ПДВ у износу од 113 хиљада динара више од уговорене вредности, што није у складу са чланом 3.1 Уговора о купопродаји електричне енергије,

- у 2021. години, набавио канцеларијски материјал који није планирао и уговорио у износу од најмање 11 хиљада динара,

- у 2021. години набавио тонере које није планирао и уговорио у износу од најмање 95 хиљада динара,

- у 2021. години набавио услуге штампања у износу од 569 хиљада динара,

- у 2022. години набавио канцеларијски материјал који није планирао и уговорио у износу од најмање 47 хиљада динара,

- у 2022. години набавио тонере које није планирао и уговорио у износу од најмање 141 хиљаде динара,

- у 2022. години набавио услуге штампања које није планирао и уговорио у износу од најмање 224 хиљаде динара,

што није у складу са чланом 27, 28 и 51 Закона о јавним набавкама и члановима 56 став 4 и 57 Закона о буџетском систему.

8. Машински факултет у Нишу извршио је расходе у износу од најмање 81 хиљаде динара, јер је набавио тонере који су еквивалент тонерима из понуде, иако је понудом захтевао набавку оригинал тонера, што није у складу са чланом 154 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом и да је наручилац обавезан да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом и чланом 56 став 4 и 57 Закона о буџетском систему.

9. Машински факултет у Нишу је извршио расход у износу од 126 хиљада динара за набавку материјала за хигијену, који није предвиђен понудом, без обезбеђења економичности у трошењу јавних средстава, конкуренције и пропорционалности у постављању захтева, што није у складу са чланом 27 тачка 1 Закона о јавним набавкама, а у вези са члановима 5-10 овог закона којима су прописана начела јавне набавке и члановима 67 и 68 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, набавки друштвених и других посебних услуга на Машинском факултету у Нишу.

10. Машински факултет у Нишу није у потпуности дефинисао и спровео контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво јер:

- Није сачинио финансијски план на основу система јединствене буџетске класификације, која обухвата економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака, организациону класификацију, функционалну класификацију, програмску класификацију и класификацију према изворима финансирања како је прописано чланом 29 Закона о буџетском систему, јер расходе није исказао према изворима финансирања.

- Није у колону 4 Обрасца 5 - Извештај о извршењу буџета за период од 1. 1. до 31. 12. 2022. године Машинског факултета у Нишу унео планиране приходе и примања, као и расходе и издатке у висини текуће апропријације, што није у складу са чланом 10 став 2 Правилника о начину припреме састављања и подношења финансијских извештаја корисника средстава организација за социјално осигурање и буџетских фондова.

- Помоћна књига канцеларијског материјала, није усаглашена са главном књигом, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству, којом је прописано да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.

- Главна књига Машинског факултета у Нишу не садржи опис пословних промена, из кога се може недвосмислено сазнати врста и садржај пословне промене, што значајно утиче и отежава контролу евидентираних пословних промена.

- Машински факултет у Нишу није евидентирао расходе за плате, додатке и накнаде запослених, на одговарајућим субаналитичким контима, садржаним у контном плану, што није у складу са чланом 9 став 3 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Машински факултет у Нишу је део извршених расхода по основу ауторских уговора за реализацију научноистраживачког пројекта „Structuring Concept with the help of Metaphor, Analogy and Schematicity – SCHEMAS“ у оквиру програма „Идеја“, исплата по ауторском уговору за пројекат „Оптимизација производње у прехранбеној индустрији“ и по уговору о одржавању курса „IWE“ евидентирао на конту 424621 – услуге науке, а део на конту 424211 – услуге образовања, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Машински факултет у Нишу је неправилно евидентирао трошкове превоза по путном налогу и рачуну број 441/2022 од 20.10.2022. године Агенције „BIG STAR TRAVEL“ д.о.о., Ниш, за авионску карту у износу од 53 хиљаде динара на конту 422121 – Трошкови превоза на службеном путу у земљи уместо на конту 422221 – Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.), што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Машински факултет у Нишу је извршио и евидентирао расход у износу од 391 хиљаде динара по рачуну број 707 од 13. 12. 2021. године, „GRAFIKA GALEB“ д.о.о., Ниш, на конту 423419 – Остале услуге штампања за набавку репрезентације које је требало евидентирати на конту 423711 – Репрезентација, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Машински факултет у Нишу је неправилно евидентирао расходе у износу од 129 хиљада динара за набављен ситан инвентар на економској класификацији 425222 – Рачунарска опрема, уместо на конту 426913 – Алат и инвентар, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено Машински факултет у Нишу није евидентирао набављени ситан инвентар, у најмањем износу од 129 хиљада динара.

- Машински факултет у Нишу је мање исказао расходе за природни гас на конту 421221 – Природни гас у износу од најмање 1,90 милиона динара од стварно извршених расхода. Истовремено, на овом конту Машински факултет у Нишу је евидентирао и набавку гаса за рад Топлане за грејање трећих лица уместо на конту 522111 – Залихе материјала у износу од 35,19 милиона динара, што није у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Машински факултет у Нишу је у 2022. години исплатио плате запосленима из средстава буџета Републике Србије и то други део за децембар 2021. године и плате за 2022. годину закључно са првим делом плате за децембар 2022. године, што није у складу са чланом 19 Посебног колективног уговора за високо образовање.

- Машински факултет у Нишу у 2022. години, није водио евиденцију радног времена запослених.

- Рачуни добављача на основу којих су евидентирани пословне промене за набавку услуга – угоститељске услуге, у 2021. години у износу од 118 хиљада динара и набавку услуга штампања у 2022. години у износу од 382 хиљаде динара, нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, па је расход у износу од најмање 500 хиљада динара извршен на основу рачуна који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, што није у складу са чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Исказане вредности уговора у Извештају о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021. и 2022. годину објављене на Порталу јавних набавки не одговарају стварно уговореним, јер је:

- вредност уговора исказана у Извештају о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки објављеном на Порталу јавних набавки за 2021. годину мање исказана, од укупне вредности уговора које је Машински факултет у Нишу закључио у 2021. години, у износу од 4,45 милиона динара,

- вредност уговора исказана у Извештају о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки објављеном на Порталу јавних набавки за 2022. годину мање је исказана, од укупне вредности уговора које је Машински факултет у Нишу закључио у 2022. години у износу од 4,98 милиона динара,

што није у складу са чланом 181 став 3 Закона о јавним набавкама.

- Машински факултет у Нишу је извршио расходе у износу од 55 хиљада динара више од уговорене вредности, пре закључења анекса Уговора за набавку електро - инсталатерских радова број 612-131-7-8/21 од 17. 3. 2021. године са „ULTRA-KOMERC“ д.о.о., Ниш, којим је увећана вредност уговора, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему.

- Машински факултет у Нишу је дозволио промену цена, која није уговорена и по том основу извршио расходе у износу од 23 хиљаде динара више од понудом утврђене вредности по Уговору о набавци друштвених и других посебних – услуге ресторана за 2022. годину, Партија 5 – специјалитети италијанске кухиње, број 612-100-1-13/22 од 27.1.2022. године са „CRYSTAL LIGHT PLUS“ д.о.о. Ниш, што није у складу са чланом 154 став 2 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

- У Захтевима за набавке на које се закон не примењује – одржавање рачунарске опреме, број 612-131-6/21 од 19. 2. 2021. године, процењене вредности у износу од 667 хиљада динара, број 612-131-7/2021 од 8. 3. 2021. године за набавку електро-инсталатерских радова, процењене вредности у износу од 500 хиљада динара, број 612-100-2/2022 од 8. 2. 2022. године набавка материјала за хигијену, процењене вредности у износу од 667.000 динара и број 612-100-1/2022 од 12.1.2022. године за набавку угоститељских услуга, процењене вредност у износу од 3,75 милиона динара, наведено је да је процењена вредност набавки утврђена анализом потрошње у претходне две године и потребама за ову годину, али анализе нису документоване.

- Након достављања инструкције за планирање, катедре односно организационе јединице доставиле су потребе за канцеларијским материјалом у 2021. и 2022. години. У поступку ревизије није достављен документ у коме су обједињене све исказане потребе и напомене о разлозима за признавање или непризнавање тражених количина. Машински факултет у Нишу није реално планирао потребе за канцеларијским материјалом у 2021. и 2022. години, јер је извршење закљученог уговора за набавку канцеларијског материјала у 2021. години износило 39%, а у 2022. години 38%.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

Одговорним лицима Машинског факултета у Нишу препоручујемо да:

1. Расходе за плате, додатке и накнаде запослених из сопствених средстава, извршавају до висине утврђене финансијским планом (Прилог број 3 – Препорука број 2).

2. Додатак за рад дужи од пуног радног времена исплаћују само кад запослени раде дуже од пуног радног времена у случајевима предвиђеним законом (Прилог број 3 – Препорука број 3).

3. Не врше увећање плате члановима комисија за послове који представљају редовну делатност факултета (Прилог број 3 – Препорука број 4).

4. Евидентирају и документују све радње у процесу планирања набавки (Прилог број 4 – Препорука број 5, 10 и 15).

5. Набавку електричне енергије, канцеларијског материјала, тонера и услуга штампања врше у поступку јавне набавке и до висине уговорене вредности (Прилог број 4 – Препорука број 6, 7, 8, 11, 12, 13, 14).

6. Врше контролу извршења уговора о јавној набавци и обезбеде да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом (Прилог број 4 – Препорука број 9).

7. Приликом набавке материјала за хигијену обезбеде конкуренцију за набавку свих средстава (Прилог број 3 – Препорука број 16).

8. Препоручујемо одговорним лицима Машинског факултета у Нишу да спроведу контролне активности и расходе и издатке у финансијском плану исказују према изворима финансирања у складу са буџетском класификацијом, попуњавају колону 4 Обрасца 5 - Извештај о извршењу буџета, врше усаглашење помоћних књига са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, Главна књига садржи опис пословних промена, расходе евидентирају на одговарајућој економској класификацији, у пословним књигама евидентирају набавку ситног инвентара, расходе за природни гас евидентирају и исказују у тачном износу, а издатке за набавку гаса за рад топлане за грејање трећих лица евидентирају на одговарајућој економској класификацији, исплату плата запосленима из средстава буџета Републике Србије врше у прописаним роковима, обезбеде да рачуни буду потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, обезбеде да исказане вредности уговора у Извештају о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама који се објављује на Порталу јавних набавки одговарају стварно уговореним, обезбеде контролу извршења уговора и не врше плаћање пре закључења анекса уговора, добра набављају по уговореној цени, евидентирају и документују све радње током планирања поступака јавних набавки, потребе за канцеларијским материјалом процењују реално (Прилог број 3 – Препорука број 1, Предузета мера број 1, 2 и 3).

3. Мере предузете у поступку ревизије

1. Машински факултет у Нишу је успоставио евиденцију о доласку и одласку са посла од септембра 2023. године (Прилог број 3 – Предузета мера број 1).

2. Машински факултет у Нишу је у поступку ревизије расходе за плате, додатке и накнаде запослених за децембар 2022. године евидентирао на одговарајућим субаналитичким контима (Прилог број 3 – Предузета мера број 2).

3. Машински факултет у Нишу је донео Правилник о обрачуну и исплати плата на Машинском факултету у Нишу број 612-365/2023 од 13. септембра 2023. године којим су утврђена мерила, у виду формуле и утврђени корективни фактори стручне спреме и распону коме ће се утврдити вредност дела плате по основу радног учинка који је део формуле на основу се врши обрачун увећања плате запослених из остварених прихода факултета. Машински факултет у Нишу је донео Процедуру обрачуна зарада чланова комисије Центра за моторе и моторна возила број 612-49-19 од 18.9.2023. године, којим су утврђена мерила у виду формуле за обрачун плате чланова комисије Центра за моторе и моторна возила Машинског факултета у Нишу (Прилог број 3 – Предузета мера број 4).

4. Машински факултет у Нишу је донео Правилник о поступању са примљеним рачунима на Машинском факултету у Нишу број 612-347/2023 од 29.8.2023. године којим је утврђена процедура завођења, тока кретања и књижења рачуна на Машинском факултету у Нишу (Прилог број 1 – Предузета мера број 3).

5. Машински факултет у Нишу од октобра месеца 2022. године не врши исплату добровољног пензијског и инвалидског осигурања (Прилог број 3 – Предузета мера број 5).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Универзитет у Нишу, Машински факултет у Нишу, Ниш је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Универзитет у Нишу, Машински факултет у Нишу, Ниш мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу, Машинског факултета у Нишу, Ниш, у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату примања запослених за 2022. годину и спровођење поступака јавних набавки за 2021. и 2022. годину, који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Универзитет у Нишу, Машински факултет у Нишу, Ниш обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Универзитет у Нишу, Машински факултет у Нишу, Ниш обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска

институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

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

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 38 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији², члана 12 став 2 Пословника Државне ревизорске институције³, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-833/2023-031/1 од 3. априла 2023. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања субјекта ревизије у делу који се односи на 1) утврђивање, обрачун и исплату примања запослених за 2022. годину и 2) спровођење поступака јавних набавки за 2021. и 2022. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом за област утврђивање, обрачун и исплату примања запослених је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2022. године, а за област спровођење поступака јавних набавки је обухваћено пословање Универзитета у Нишу, Машинског факултета у Нишу, Ниш, у периоду 2021. и 2022. година.

3. Информације о субјекту ревизије

Оснивање и правни положај

Универзитет у Нишу, Машински факултет у Нишу, Ниш (у даљем тексту Машински факултет у Нишу) је високошколска наставно-научна установа у саставу Универзитета у Нишу која организује и изводи академске студијске програме и развија и реализује научни и стручни рад на пољу техничко-технолошких наука.

Технички факултет у Нишу у оквиру кога су установљене студије машинског инжењерства у оквиру његовог Машинског одсека основан је Законом о изменама и допунама Закона о универзитетима који је усвојен од стране Народне скупштине 18. маја 1960. године⁴. Одлуком Техничког факултета у Нишу о подели на Машински и Грађевински факултет на коју је сагласност дала Скупштина СРС основан је Машински факултет у Нишу 02. фебруара 1971. године⁵.

Оснивач Машинског факултета у Нишу је Република Србија.

Законом о високом образовању⁶ уређен је систем високог образовања, услови и начин обављања делатности високог образовања, основе финансирања високог образовања, као и друга питања од значаја за обављање ове делатности. Машински факултет у Нишу у складу са овим законом има аутономију која подразумева право на утврђивање студијских програма, правила студирања и услова уписа студената; право на уређење унутрашње организације; доношење статута и избор органа управљања и других органа; право на избор наставника и сарадника; право на издавање јавних исправа; право на располагање финансијским средствима, у складу са законом; право на коришћење имовине, у складу са законом; право на одлучивање о прихватању пројеката и о међународној сарадњи.

На основу Закона о високом образовању и Статута Машинског факултета у Нишу⁷, факултет је високошколска наставно-научна установа у саставу Универзитета у Нишу са

² „Службени гласник РС“, број 101/05,54/07,36/10,44/18 – др. закон

³ „Службени гласник РС“, број 9/09

⁴ „Службени гласник НРС“, број 23/60

⁵ „Службени гласник СРС“, број 26/1971

⁶ „Службени гласник РС“, број 88/17, 73/18, ..., 67/21

⁷ Број 612-234-2/2018 од 24. 04. 2018. године, ..., 612-132-2/2022 од 10. 02. 2022. године

својством правног лица, која организује и изводи академске студијске програме и развија и реализује научни и стручни рад на пољу техничко-технолошких наука.

На свим нивоима студија Машинског факултета у Нишу, школске 2020/2021 године ,студирало је укупно 1.905 студената, школске 2021/2022 године укупно 1.892 студента, а школске 2022/2023 године 1.833 студента.

Основни подаци

Назив: Универзитет у Нишу, Машински факултет у Нишу, Ниш

Адреса: Ниш, Александра Медведева број 14.

Матични број: 07174713.

Порески идентификациони број: 100662813.

Машински факултет у Нишу је регистрован код Привредног суда у Нишу решењем ФИ. број 84/2021 у регистарском улошку број 1-270 и у Регистар високошколских установа и Регистар научноистраживачких организација који води надлежно министарство.

Делатност

Машински факултет у Нишу има Дозволу за рад број 612-00-01040/2009-04 од 3. 11. 2009. године, Решење о допуни дозволе за рад број 612-00-01171/2014-04 од 18. 11. 2014. године и Решење о допуни дозволе за рад број 612-00-00870/2021-06 од 27. 9. 2021. године, издату од стране Министарства просвете Републике Србије у складу са Законом о високом образовању.

Акредитацијом се потврђује да високошколска установа и студијски програми испуњавају стандарде из члана 12 тачке 13) и 14) Закона о високом образовању и да високошколска установа има право на издавање јавних исправа у складу са овим законом.

Машински факултет у Нишу је, у складу са стандардима и препорукама Комисије за акредитацију и проверу квалитета, први пут акредитован 2009. године и данас изводи наставу на основу реакредитација из 2020. и 2021. године за све нивое студија: основне, мастер и докторске академске студије (Уверење о акредитацији високошколске установе Националног тела за акредитацију и обезбеђење квалитета у високом образовању бр. 612-00-1393/2008-04 од 11. 4. 2009. године).

Одлуком о акредитацији Министарства просвете, науке и технолошког развоја Одбора за акредитацију научноистраживачких организација број 660-01-00008/10 од 25. 2. 2020. године Машински факултет у Нишу је акредитован за обављање научноистраживачке делатности, у складу са Законом о науци и истраживањима.

Статутом Машинског факултета у Нишу⁸ одређено је да је делатност факултета:

Високо образовање

Истраживање и експериментални развој у природним и техничко-технолошким наукама

Техничко испитивање и анализа

Снабдевање паром и климатизација

Производња металних конструкција и делова конструкција

Издавање књига

Истраживање и развој у осталим природним и техничко-технолошким наукама и др.

Законом о високом образовању (члан 43 став 6 и 7) прописано је да у оквиру делатности високог образовања високошколска установа обавља научноистраживачку, уметничку, експертско-консултантску и издавачку делатност, а може обављати и друге послове којима се комерцијализују резултати научног, уметничког рада и истраживачког рада, под условом да се тим пословима не угрожава квалитет наставе и научног, уметничког, односно стручног рада.

⁸ Број: 612-234-2/2018 од 24.4.2018. године, са изменама и допунама број 612-118-2/2019 од 01. фебруара 2019. године и број 612-132-2/2022 од 10. фебруара 2022. године

У циљу комерцијализације научних резултата, уметничког стваралаштва и проналазака, високошколска установа може бити оснивач привредног друштва, при чему остварену добит која јој припада високошколска установа може користити искључиво за унапређење делатности високошколске установе.

Решењем ФИ 72/2013 Привредног суда у Нишу уписана је проширена делатност факултета: Високо образовање, издавање књига, издавање часописа и периодичних издања, производња металних конструкција и делова конструкција, снабдевање паром и климатизација (35.30), техничко испитивање и анализа (71.20)

Машински факултет у Нишу поседује овлашћење да у објекту који се налази у Нишу врши испитивања, мерења и издавање потврда о исправности уређаја и опреме за погон возила на течни нафтни гас у више објеката и у више градова у Србији на основу Решења број 221-22-00-0725/2012-05 од 12. 3. 2013. године и Допунског решења број 221-22-00-781/2013-05 од 11. 12. 2013. године.

Машински факултет у Нишу је акредитован од Акредитованог тела за оцењивање усаглашености за контролисање возила за транспорт опасне робе и контролисање у области возила (моторна и прикључна возила за транспорт опасних материја, серијски и појединачно произведена и преправљена друмска возила, моторна возила са погоном на течни нафтни гас, кочиони системи друмских возила. Прва акредитација је била 7. 7. 2011. године, а нова важи до 12. 7. 2024. године.

Машински факултет у Нишу поседује објекат у оквиру којег се налази котларница површине преко 600 м², која је дефинисана у Статуту Машинског факултета као организациона јединица под називом „Топлификациони систем“ у коме се налазе делови следећих наставних лабораторија: лабораторија за термометрију, лабораторија за калориметрију, лабораторија за гасну технику, лабораторија за котлове, лабораторија за енергетску ефикасност и лабораторија за управљање термотехничким и гасним постројењима, у којима се реализује практичан рад студената из групе предмета Катедре за термотехнику, термоенергетику и процесну технику на сва три нивоа академских студија првенствено. Поред функције грејања зграде Машинског факултета у Нишу која је почела са радом 1978. године, на основу захтева и уговора са грађевинском дирекцијом Србије, 2004. године Машински факултет прикључује и стамбени комплекс „Никола Тесла“ на Топлификациони систем Машинског факултета у Нишу.

Град Ниш је донео Одлуку о поверавању обављања комуналне делатности производње и снабдевања топлотом водом за грејање стамбено пословног насеља „Тесла“ у Нишу број 06-33/2002-15/02 од 31. 1. 2005. године којом је поверио обављање комуналне делатности производње и снабдевања топлотом водом за грејање стамбено пословног насеља „Тесла“ у Нишу, Машинском факултету у Нишу⁹. Град Ниш и Машински факултет у Нишу су закључили Уговор о обављању комуналне делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом број 612-381/2022 од 24. 10. 2022. године, којим су утврђени међусобни односи уговарача у вези са вршењем комуналне делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом стамбено-пословних објеката на делу територије Градске општине Црвени Крст у Нишу.

Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове Града Ниша издала је Решење Уп. Бр. 352-102/2021-09 од 12. 10. 2021. године којем је Машинском факултету у Нишу издата лиценца за обављање енергетске делатности – снабдевање топлотном енергијом за грејну сезону 2021/2022, а најдуже до 3. 5. 2022. године.

Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове Града Ниша издала је: Решење Уп. Бр. 352-66/2022-09 од 1. 8. 2022. године којем је Машинском факултету у Нишу издата лиценца за обављање енергетске делатности – производња топлотне енергије за период

⁹ „Службени лист Града Ниша“ број 5/2005

од 30 година, Решење Уп. Бр. 352-64/2022-09 од 1. 8. 2022. године којем је Машинском факултету у Нишу издата лиценца за обављање енергетске делатности – дистрибуција топлотне енергије за период од десет година и Решење Уп. Бр. 352-65/2022-09 од 1. 8. 2022. године којем је Машинском факултету у Нишу издата лиценца за обављање енергетске делатности – снабдевање топлотне енергије за период од 10 година

Градско веће града Ниша решењем број: 381-7/2023-03 од 29. 03. 2023. године дало је сагласност на Правила о раду дистрибутивног система „Топлификациони систем Машинског факултета у Нишу“, која је усвојио Савет Машинског факултета у Нишу број: 612-432-3/2022 од 08. 12. 2022. године.¹⁰

Органи

Чланом 60 ставови 1 и 2 Закона о високом образовању прописано је да се органи високошколске установе уређују статутом установе, у складу са законом и оснивачким актом и да високошколска установа има орган управљања, орган пословођења, стручне органе и студентски парламент.

Према Статуту Машинског факултета у Нишу органи су:

-Орган управљања је Савет Факултета, који има 21 члана од чега 12 представника Факултета, три представника студената и шест представника оснивача.

-Орган пословођења је декан Факултета, који је изабран Одлуком о избору декана број 612-253-2/2021 од 20. 5. 2021. године. Декану у раду помажу четири продекана.

-Стручни органи Факултета су: Наставно-научно веће, Изборно веће, Веће катедре, Студентски парламент као орган студенског представљања и одлучивања, Савет послодаваца и други органи предвиђени Статутом.

Надлежност, избор, престанак дужности, разрешење органа, односно чланова органа уређени су Статутом Машинског факултета у Нишу у складу са Законом о високом образовању.

Организација Факултета и систематизација послова

Правилником о организацији и систематизацији послова Машинског факултета у Нишу¹¹ утврђени су организациони делови, радна места у организационим деловима, опис послова који се обављају на радним местима, одређење стручне спреме, односно образовања потребног за обављање послова радног места, број извршилаца и други посебни услови за рад на тим пословима.

Машински факултет у Нишу је ради остваривања своје делатности основао организационе јединице:

1. Наставно-научне јединице (катедре и наставне лабораторије);
2. Завод за машинско инжењерство (пројекти, центри, лабораторије, акредитоване лабораторије и др.);
3. Информациони систем (рачунски центар, центар за односе с јавношћу, центар за публикување, библиотека);
4. Иновациони центар за развој и примену информационих технологија;
5. Регионални центар за енергетску ефикасност;
6. Центар за обуку;
7. Топлификациони систем; и
8. Сектор за људске и материјалне ресурсе:
 - 8.1. Одсек за људске ресурсе
 - 8.2. Одсек за материјалне ресурсе
 - 8.3. Одсек за наставна и студентска питања.

¹⁰ „Службени лист града Ниша“, број 28/2023 од 29. марта 2023. године

¹¹ Број 612-198/2018 од 22. 03. 2018. године

Финансирање

Према члану 67 Закона о високом образовању и члану 164 Статута Машински факултет у Нишу стиче средства за обављање своје делатности из следећих извора:

- 1) средстава која обезбеђује оснивач;
- 2) школарине;
- 3) донација, поклона и завештања;
- 4) средстава за финансирање научноистраживачког и стручног рада;
- 5) пројеката и уговора у вези са реализацијом наставе, истраживања и консултантских услуга;
- 6) накнада за комерцијалне и друге услуге;
- 7) оснивачких права и из уговора са трећим лицима; и
- 8) других извора, у складу са законом.

Овим средствима Факултет самостално управља и исказује их и евидентира у складу са јединственом буџетском класификацијом. Сагласно члану 68 истог закона средства за обављање делатности у току једне школске године обезбеђују се у складу с програмом рада Факултета. Савет факултета је донео Програм рада Машинског факултета у Нишу за 2022 годину број 612-574-2/2021 дана 27. 12. 2021. године.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је отпочела доношењем закључка о спровођењу ревизије 3. априла 2023. године и траје до 30. новембра 2023. године. Ревизија се спроводи у седишту субјекта ревизије и у просторијама Државне ревизорске институције, на основу прикупљене документације и доказа.

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама и примањима запослених извршене у складу са законом и другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања којом ће бити обухваћене активности субјекта ревизије које се односе на утврђивање, обрачун и исплату примања запослених у 2022. години и активности субјекта ревизије које се односе на спровођење поступака јавних набавки у периоду од 1. 1. 2021. до 31. 12. 2022. године, као и извршење расхода и издатака по основу уговора закључених у овим поступцима, са посебним освртом на валидност документације којом се доказује да су радови изведени / добра прибављена / услуге извршене и активности субјекта ревизије које се односе на примања запослених у 2022. години.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Машинског факултета у Нишу у вези са утврђивањем, обрачуном и исплатом примања запослених вршиће се процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима и општим актима који су идентификовани као критеријуми:

- Закон о буџетском систему¹²,
- Закон о буџету Републике Србије за 2021. годину¹³,

¹² „Службени гласник РС“, бр. 54/09 ..., 118/21, 138/22 и 118/21- др. закон

¹³ „Службени гласник РС“, број 149/20, 40/21 и 100/21

- Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину¹⁴,
- Закон о високом образовању¹⁵,
- Закон о порезу на доходак грађана¹⁶,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁷,
- Закон о раду¹⁸,
- Закон о здравственом осигурању¹⁹
- Уредба о буџетском рачуноводству²⁰,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²¹,
- Уредба о нормативима и стандардима услова рада Универзитета и Факултета за делатности које се финансирају из буџета²²,
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину²³,
- Посебан колективни уговор за високо образовање²⁴,

У ревизији правилности пословања Машинског факултета у Нишу у вези са јавним набавкама вршиће се процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима и општим актима који су идентификовани као критеријуми:

- Закон о јавним набавкама²⁵,
- Подзаконски акти донети у примени Закона о јавним набавкама.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и расхода за запослене,
- анализу интерних аката Машинског факултета у Нишу којима су уређене јавне набавке и примања запослених,
- испитивање активности, одлука Машинског факултета у Нишу у вези са јавним набавкама и расходима за запослене,
- интервјуисање одговорних особа Машинског факултета у Нишу.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Машинског факултета у Нишу, како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања.“

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 110/21 и 125/22

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 88/17, 73/18, 27/18 - др. закон...67/21 и 67/21-др. закон

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 24/2001, 80/2002, ...118/21 и 132/21-усклађени дин. изн.

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 34/01,..., 123/21-др. закон

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 24/05,..., 95/18 – аутентично тумачење

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 25/19

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 125/03,..., 27/20

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 44/01,...,123/21- др. закон

²² „Службени гласник РС“, бр. 15/02,..., 110/07

²³ „Службени гласник РС“, бр. 61/17, ..., 88/19

²⁴ „Службени гласник РС“, број 86/2019 и 93/2020

²⁵ „Службени гласник РС“, број 91/2019

V ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Обавеза успостављања финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава прописана је одредбама члана 81 Закона о буџетском систему.

Чланом 80 Закона о буџетском систему прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

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

1.1. Финансијско управљање и контрола

Интерна контрола представља скуп политика и процедура које је руководство успоставило у циљу:

- економичног, ефикасног и ефективног остваривања циљева субјекта ревизије;
- поштовање екстерних правила;
- заштита имовине и података;
- спречавање и откривање преваре/криминалне радње и грешке и
- очување квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог састављања поузданих финансијских извештаја и извештаја о учинку.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁶ прописани су заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. Наведеним Правилником дефинисано је да систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће међусобно повезане елементе: контролно окружење; управљање ризицима; контролне активности; информације и комуникацију и праћење и процену система. Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

а) Контролно окружење

Контролно окружење обухвата посвећеност личном и професионалном интегритету и етичким вредностима руководства и свих запослених, руковођење и начин управљања, одређивање мисије и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре, посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава и компетентност и одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Ради креирања интерног контролног окружења Машински факултет у Нишу је донео низ интерних аката: Статут Машинског факултета у Нишу, Правилник о организацији и систематизацији послова Машинског факултета у Нишу, Правилник о раду организационе јединице Топлификациони систем²⁷, Правилник о раду организационе јединице Завод за машинско инжењерство и научно-истраживачкој делатности факултета и начину стицања и

²⁶ „Службени гласник РС“, број 89/2019

²⁷ Број 612-437-4/2010 од 11. 11. 2010. године

распоређивања оствареног прихода²⁸, Правилник о раду и начину стицања и распоређивање прихода организационе јединице Регионални центар за енергетску ефикасност, Правилник о раду иновационог центра за развој и примену информационих технологија, Правилник о раду библиотеке, Правилник о организацији буџетског рачуноводства²⁹, Правилник о службеним мобилним телефонима³⁰, Правилник о коришћењу службеног возила³¹, Правилник о планирању финансирања делатности, Правилник о начину и роковима вршења пописа на Машинском факултету у Нишу³², Правилник о магацинском пословању на Машинском факултету у Нишу³³, Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала на Машинском факултету у Нишу³⁴, Правилник о одржавању зграде Машинског факултета у Нишу³⁵, Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, набавки друштвених и других посебних услуга на Машинском факултету у Нишу³⁶, Правилник о начину евидентирања, класификовања, архивирања и чувања архивске грађе и документарног материјала на Машинском факултету у Нишу, Правилник о начину евидентирања, заштите и коришћења електронских докумената на Машинском факултету у Нишу, Правилник о заштити података о личности. Правилником о безбедности и здрављу на раду као актом о процени ризика се дефинише преглед и испитивање опреме на факултету. Машински факултет у Нишу је донео и Стратегију обезбеђења квалитета Машинског факултета у Нишу којом је утврдио визију и мисију факултета, Акциони план за спровођење стратегије обезбеђења квалитета на Машинском факултету у Нишу за период од 2020. до 2023. године, као и Стандарде и поступке за обезбеђење и унапређење квалитета на Машинском факултету у Нишу.

Машински факултет у Нишу примењује Кодекс професионалне етике Универзитета у Нишу. Машински факултет у Нишу је донео Правилник о управљању сукобом интереса на Машинском факултету у Нишу и Правилник о радној дисциплини и понашању запослених на Машинском факултету у Нишу.

Машински факултет у Нишу је ради успостављања, одржавања и редовног ажурирања система финансијског управљања и контроле образовао радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле на Машинском факултету у Нишу и доношење стратегије управљања ризицима за период 2020 – 2023. године³⁷.

Радна група је припремила, а Савет Машинског факултета у Нишу је донео Правилник о систему финансијског управљања и контроле на Машинском факултету у Нишу³⁸. Машински факултет у Нишу израдио је и листу пословних процеса.

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утичу на ефикасност, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленима, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља

²⁸ Број 612-437-5/2010 од 11. 11. 2010. године

²⁹ Број 612-569-3/2008 од 29. 05. 2008. године

³⁰ Број 612-197-8/2019 од 25. 03. 2019. године

³¹ Број 612-208-7/2005 од 18. 03. 2005. године

³² Број 612-165-3/2017 од 27. 02. 2017. године

³³ Број 612-165-4/2017 од 27. 02. 2017. године

³⁴ Број 612-165-5/2017 од 27. 02. 2017. године

³⁵ Број 612-133/2017 од 30. 01. 2017. године

³⁶ Број 612-411-2/2020 од 6. 10. 2020. године

³⁷ Број 612-533-2/2020 од 25. 12. 2020. године

³⁸ Број 612-356-2/2022 од 30. 09. 2022. године

веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати у писаном облику.

Орган пословања Машинског факултета у Нишу је декан, који је самосталан у обављању послова из свог делокруга, а за свој рад одговара Савету Факултета. Декан представља и заступа Факултет, организује и непосредно руководи радом Факултета, одговара за остваривање научне и образовне делатности, предлаже основе пословне политике Факултета, закључује уговоре у име Факултета, стара се о примени закона, Статута и других општих аката и извршавају одлука органа Факултета; наредбодавац је за извршење финансијског плана Факултета, одлучује о коришћењу средстава Факултета, припрема и председава Наставно научним и Изборним већем Факултета, подноси извештај о свом раду и пословању факултета Савету факултета, учествује у раду Савета без права одлучивања; обавља и друге послове утврђене законом, Статутом и општим актима Факултета. Декану у раду помажу четири продекана које именује и разрешава декан Факултета. Факултет има и једног студента продекана.

Чланом 14 Правилника о систему финансијског управљања и контроле на Машинском факултету у Нишу, прописано је да су за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле одговорни Савет и декан факултета.

Организациона структура представља унутрашњи оквир у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као средство које руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању финансијског плана. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре.

Руководство је Правилником о организацији и систематизацији послова Машинског факултета у Нишу уредило организацију рада и пословања Факултета, утврдило радна места, број извршилаца, врсту и степен стручне спреме и друге услове за рад на одређеном радном месту. Расподела одговорности и преношење овлашћења јасно је дефинисана актима. Правилником о систему финансијског управљања и контроле на Машинском факултету у Нишу, прописано је да су руководиоци служби и руководиоци организационих јединица Факултета одговорни декану Факултета и утврђена је управљачка одговорност.

б) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и други ризици и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Факултета, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Машински факултет у Нишу донео је Стратегију управљања ризицима Машинског факултета у Нишу, Универзитета у Нишу, за период 2020 – 2023.³⁹, сачинио је Регистар ризика и План интегритета за период 2021 – 2024. година, у коме је по областима утврдио ризичне процесе и мере побољшања за управљање ризиком од корупције за сваки ризичан процес. Руководство Машинског факултета редовно разматра и анализира извршење планираних активности, мера и задатака.

в) Контролне активности

Контрола обухвата писане политике и процедуре и њихову примену, успостављене на начин да пружи разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на

³⁹ Број 612-533-5/2020 од 25.12.2020. године

прихватљив ниво.

Њихова сврха је да се обезбеди законито и правилно пословање, економично, ефикасно и ефективно управљање приходима, расходима, имовином и обавезама. Оне се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених, у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

Контролне активности су: процедуре за ауторизацију и одобравање; поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности; систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица; правила за приступ средствима и информацијама; претходну проверу законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководиоца корисника јавних средстава; процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција; надгледање процедура; процедуре управљања људским ресурсима; правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност корисника јавних средстава. Сврха контролних активности је да се обезбеди законито и правилно пословање, економично, ефикасно и ефективно управљање приходима, расходима, имовином и обавезама.

Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Иако је Машински факултет у Нишу у писаном облику, интерним актима, утврдио политике и процедуре које успоставља руководство, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења ризика, који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма, на основу дела узорковане документације уочено је непоштовање контролних поступака и неадекватност контролних активности.

Откривена неправилност:

Машински факултет у Нишу није у потпуности дефинисао и спровео контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво јер:

- Није сачинио финансијски план на основу система јединствене буџетске класификације, која обухвата економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака, организациону класификацију, функционалну класификацију, програмску класификацију и класификацију према изворима финансирања како је прописано чланом 29 Закона о буџетском систему, јер расходе није исказао према изворима финансирања, што је објашњено у Прилогу 3, тачка 1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.

- Није у колону 4 Обрасца 5 - Извештај о извршењу буџета за период од 1. 1. до 31. 12. 2022. године Машинског факултета у Нишу унео планиране приходе и примања, као и расходе и издатке у висини текуће апропријације, што није у складу са чланом 10 став 2 Правилника о начину припреме састављања и подношења финансијских извештаја корисника средстава организација за социјално осигурање и буџетских фондова, што је објашњено у Прилогу 3, тачка 1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.

- Помоћна књига канцеларијског материјала, није усаглашена са главном књигом, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству, којом је прописано да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, што је детаљније описано у Прилогу 4, тачка 1.2. Спровођење поступака јавних набавки.

-Главна књига Машинског факултета у Нишу не садржи опис пословних промена, из кога се може недвосмислено сазнати врста и садржај пословне промене, што значајно утиче и отежава контролу евидентираних пословних промена, што је детаљније описано у Прилогу 4, тачка 1.2. Спровођење поступака јавних набавки.

-Машински факултет у Нишу није евидентирао расходе за плате, додатке и накнаде запослених, на одговарајућим субаналитичким контима, садржаним у контном плану, што није у складу са чланом 9 став 3 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што је детаљније описано у Прилогу 3, тачка 1.2. Утврђивање потребних средстава за плате из буџета Републике Србије.

-Машински факултет у Нишу је део извршених расхода по основу ауторских уговора за реализацију научноистраживачког пројекта „Structuring Concept with the help of Metaphor, Analogy and Schematicity – SCHEMAS“ у оквиру програма „Идеја“, исплата по ауторском уговору за пројекат „Оптимизација производње у прехранбеној индустрији“ и по уговору о одржавању курса „IWE“ евидентирао на конту 424621 – услуге науке, а део на конту 424211 – услуге образовања, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што је детаљније описано у Прилогу 3, тачка 7. Специјализоване услуге, конто 424000.

-Машински факултет у Нишу је неправилно евидентирао трошкове превоза по путном налогу и рачуну број 441/2022 од 20.10.2022. године Агенције „BIG STAR TRAVEL“ д.о.о Ниш, за авионску карту у износу од 52.810 динара на конту 422121 – Трошкови превоза на службеном путу у земљи уместо на конту 422221 – Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.), што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што је детаљније описано у Прилогу 3, тачка 6. Трошкови путовања, конто 422000.

-Машински факултет у Нишу је извршио и евидентирао расход у износу од 390.514 динара по рачуну број 707 од 13. 12. 2021. године, „ГРАФИКА GALEB“ д.о.о., Ниш, на конту 423419 – Остале услуге штампања за набавку репрезентације које је требало евидентирати на конту 423711 – Репрезентација, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што је детаљније описано у Прилогу 4, тачка 1.2 Спровођење поступака јавних набавки у 2021. години.

-Машински факултет у Нишу је неправилно евидентирао расходе у износу од 128.672 динара за набављен ситан инвентар на економској класификацији 425222 – Рачунарска опрема, уместо на конту 426913 – Алат и инвентар, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено Машински факултет у Нишу није евидентирао набављени ситан инвентар, у најмањем износу од 128.672 динара, што је детаљније објашњено у Прилогу 4, тачка 1.3 Набавке на које се закон не примењује у 2021. години.

-Машински факултет у Нишу је мање исказао расходе за природни гас на конту 421221 – Природни гас у износу од најмање 1.902.062 динара од стварно извршених расхода. Истовремено, на овом конту Машински факултет у Нишу је евидентирао и набавку гаса за рад Топлане за грејање трећих лица уместо на конту 522111 – Залихе материјала у износу од 35.187.185 динара, што није у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, што је детаљније описано у Прилогу 4, тачка 2.2 Спровођење поступака јавне набавке у 2022. години.

-Машински факултет у Нишу је у 2022. години исплатио плате запосленима из средстава буџета Републике Србије и то други део за децембар 2021. године и плате за 2022. годину закључно са првим делом плате за децембар 2022. године, што није у складу са чланом 19 Посебног колективног уговора за високо образовање, што је детаљније описано у Прилогу 3, тачка 1.2. Утврђивање потребних средстава за плате из буџета Републике Србије.

-Машински факултет у Нишу у 2022. години, није водио евиденцију радног времена

запослених, што је детаљније описано у Прилогу 3, тачка 1.2. Утврђивање потребних средстава за плате из буџета Републике Србије.

- Рачуни добављача на основу којих су евидентиране пословне промене за набавку услуга – угоститељске услуге, у 2021. години у износу од 117.600 динара и набавку услуга штампања у 2022. години у износу од 381.884 динара, нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, па је расход у износу од најмање 499.484 динара извршен на основу рачуна који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, што није у складу са чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству, што је детаљније описано у Прилогу 4, тачке 1.2 Спровођење поступака јавних набавки у 2021. години и 2.2. Спровођење поступака јавних набавки у 2022. години.

- Исказане вредности уговора у Извештају о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021. и 2022. годину објављене на Порталу јавних набавки не одговарају стварно уговореним, јер је:

-вредност уговора исказана у Извештају о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки објављеном на Порталу јавних набавки за 2021. годину мање исказана, од укупне вредности уговора које је Машински факултет у Нишу закључио у 2021. години, у износу од 4.449.192 динара,

-вредност уговора исказана у Извештају о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки објављеном на Порталу јавних набавки за 2022. годину мање је исказана, од укупне вредности уговора које је Машински факултет у Нишу закључио у 2022. години у износу од 4.980.000 динара,

што није у складу са чланом 181 став 3 Закона о јавним набавкама, што је детаљније описано у Прилогу 4, тачка 1.4 Извештавање о спроведеним поступцима јавних набавки у 2021. години и тачка 2.4 Извештавање о спроведеним поступцима јавних набавки у 2022. години.

-Машински факултет у Нишу је извршио расходе у износу од 55.008 динара више од уговорене вредности, пре закључења анекса Уговора за набавку електро - инсталатерских радова број 612-131-7-8/21 од 17. 3. 2021. године са „ULTRA-KOMERC“ д.о.о., Ниш, којим је увећана вредност уговора, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему, што је детаљније описано у Прилогу 4, тачка 1.3 Набавке на које се закон не примењује у 2021. години.

-Машински факултет у Нишу је дозволио промену цена, која није уговорена и по том основу извршио расходе у износу од 23.355 динара више од понудом утврђене вредности по Уговору о набавци друштвених и других посебних – услуге ресторана за 2022. годину, Партија 5 – специјалитети италијанске кухиње, број 612-100-1-13/22 од 27.1.2022. године са „CRYSTAL LIGHT PLUS“ д.о.о. Ниш, што није у складу са чланом 154 став 2 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, што је детаљније описано у тачки 2.3 Набавке на које се закон не примењује у 2022. години.

-У Захтевима за набавке на које се закон не примењује – одржавање рачунарске опреме, број 612-131-6/21 од 19. 2. 2021. године, процењене вредности у износу од 667.000 динара, број 612-131-7/2021 од 8. 3. 2021. године за набавку електро-инсталатерских радова, процењене вредности у износу од 500.000 динара, број 612-100-2/2022 од 8. 2. 2022. године набавка материјала за хигијену, процењене вредности у износу од 667.000 динара и број 612-100-1/2022 од 12.1.2022. године за набавку угоститељских услуга, процењене вредност у износу од 3.750.000 динара, наведено је да је процењена вредност набавки утврђена анализом потрошње у претходне две године и потребама за ову годину, али анализе нису документоване, што је детаљније описано у тачки 2.3 Набавке на које се закон не примењује у 2022. години.

-Након достављања инструкције за планирање, катедре односно организационе јединице доставиле су потребе за канцеларијским материјалом у 2021. и 2022. години. У поступку

ревизије није достављен документ у коме су обједињене све исказане потребе и напомене о разлозима за признавање или непризнавање тражених количина. Машински факултет у Нишу није реално планирао потребе за канцеларијским материјалом у 2021. и 2022. години, јер је извршење закљученог уговора за набавку канцеларијског материјала у 2021. години износило 39%, а у 2022. години 38%, што је детаљније објашњено у Прилогу 4, тачка 1.2 Спровођење поступака јавних набавки у 2021. години и 2.2. Спровођење поступака јавних набавки у 2022. години.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Машинског факултета у Нишу да спроведу контролне активности и расходе и издатке у финансијском плану исказују према изворима финансирања у складу са буџетском класификацијом, попуњавају колону 4 Обрасца 5 - Извештај о извршењу буџета, врше усаглашење помоћних књига са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, Главна књига садржи опис пословних промена, расходе евидентирају на одговарајућој економској класификацији, у пословним књигама евидентирају набавку ситног инвентара, расходе за природни гас евидентирају и исказују у тачном износу, а издатке за набавку гаса за рад топлане за грејање трећих лица евидентирају на одговарајућој економској класификацији, исплату плата запосленима из средстава буџета Републике Србије врше у прописаним роковима, обезбеде да рачуни буду потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, обезбеде да исказане вредности уговора у Извештају о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама који се објављује на Порталу јавних набавки одговарају стварно уговореним, обезбеде контролу извршења уговора и не врше плаћање пре закључења анекса уговора, добра набављају по уговореној цени, евидентирају и документују све радње током планирања поступака јавних набавки, потребе за канцеларијским материјалом процењују реално.

Предузета мера број 1:

Машински факултет у Нишу је успоставио евиденцију о доласку и одласку са посла од јуна 2023. године.

Предузета мера број 2:

Машински факултет у Нишу је у поступку ревизије расходе за плате, додатке и накнаде запослених за децембар 2022. године евидентирао на одговарајућим субаналитичким контима.

Предузета мера број 3:

Машински факултет у Нишу је донео Правилник о поступању са примљеним рачунима на Машинском факултету у Нишу број 612-347/2023 од 29.8.2023. године којим је утврђена процедура завођења, тока кретања и књижења рачуна на Машинском факултету у Нишу.

г) Информације и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и употребу, у одговарајућем облику и временском оквиру, поузданих и истинитих информација које омогућавају запосленима да преузму одговорности; ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава; изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом; коришћење документације и система тока документација; документовање свих пословних процеса и трансакција; успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања.

На основу члана 175 Статута Машинског факултета у Нишу рад Факултета је јаван.

Машински факултет у Нишу информисе јавност путем интернет странице www.masfak.ni.ac.rs на којој су доступни подаци о факултету, о надлежности и овлашћењима,

о односу са студентима, о прописима које овај факултет примењује у свом раду, о јавним набавкама и друго. Сви прописи које је Машински факултет у Нишу донео доступни су на сајту факултета и у Информатору о раду објављеном на апликацији Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, који је факултет благовремено објавио и који редовно ажурира.

Машински факултет у Нишу је на својој интернет страници објавио финансијске планове и финансијске извештаје.

Машински факултет у Нишу је у потпуности опремљен информатичком опремом и организовао је посебну организациону јединицу – Информациони систем Машинског факултета у Нишу. Рад ове јединице уређен је Правилником о раду Информационог система Машинског факултета у Нишу.⁴⁰

Рачунарска мрежа Машинског факултета повезана је са рутером у Рачунарском центру Универзитета у Нишу (ЈУНИС) оптичким каблом, што представља везу рачунарске мреже Факултета са академском мрежом Србије и интернетом. Одсек за наставу и студентска питања у свом раду користи софтвер фирме „Станковић Софт“, Ниш који је део јединственог Универзитетског информационог система, а студенти Факултета имају приступ студентском порталу, који је инсталиран на факултетским серверима фирме „Станковић Софт“, Ниш, а Факултет поседује одговарајућу лиценцу. Библиотека Факултета користи библиотечки информациони систем КОБСОН који омогућава да студенти и наставници, са мреже факултета, могу приступити великом броју “online” часописа и књига.

Запосленима је обезбеђен приступ електронским базама података и свим информацијама потребним за обављање процеса рада.

Рачуноводствени систем

За потребе функционисања Одсека за финансијско пословање, инсталирани су серверски уређаји са софтверима фирме „СИНУС“, Сомбор и „Михајловић Софт“, Ниш, који омогућавају евидентирање и обраду свих потребних података. Факултет поседује све потребне лиценце за употребу овог софтвера. Машински факултет у Нишу води следеће помоћне књиге: плата, добављача, потраживања, аванса.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства број 612-569-3/2008 од 29. маја 2008. године уређена је организација рачуноводственог система, система интерне рачуноводствене контроле, састављање, приказивање, достављање, објављивање и одговорност за финансијске извештаје, пословне књиге, рачуноводствене исправе, кретање рачуноводствених исправа, попис имовине и обавеза, закључивање и чување пословних књига.

Чланом 4 овог Правилника утврђено је да послове буџетског рачуноводства организује и обавља Одсек за материјалне ресурсе којим руководи шеф одсека за материјалне ресурсе (шеф рачуноводства)

Тачком 8.3.1 Правилника о организацији и систематизацији радних места уређено је да руководилац финансијско-рачуноводствених послова организује и руководи радом одсека, саставља предлог финансијског плана, саставља завршни рачун, прати реализацију склопљених уговора, врши пријем профактура и фактура добављача, врши логичку контролу и припрема налоге за плаћање, усаглашава стање са главном књигом и добављачима стара се о благовременој наплати и исплати потраживања трећих лица и обавља и друге послове по налогу декана и секретара факултета.

д) Праћење (надзор) и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, само процењивањем и интерном ревизијом.

⁴⁰ Број 612-216-2/2021 од 26. 4. 2021. године

Израда и достављање Годишњег извештаја о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле, поред испуњења законске обавезе, омогућује Факултету да изврши самопроцену система финансијског управљања и контрола, да процени развијеност појединих компоненти интерних контрола и уочи евентуалне слабости у његовом функционисању. На основу извршене самопроцене потребно је донети План активности на успостављању система финансијског управљања и контроле, и предузети даље активности како би се кроз реализацију Плана успоставио адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле.

Радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле на Машинском факултету у Нишу прати развој и потребе система финансијског управљања и контроле, па је на састанку одржаном 15. 8. 2022. године разматрала потребу за ревидирањем пословног процеса везаног за пријем фактура (е-фактуре), и предложила ревидирану верзију тог пословног процеса (шифра процеса 1.2).

Машински факултет у Нишу је доставио годишњи извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, до 31. марта текуће године.

На основу спроведене ревизије функционисања система финансијског управљања и контроле која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информације и комуникација и праћења и процене система, утврдили смо да успостављени систем финансијског управљања и контроле није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја.

1.2. Интерна ревизија

Машински факултет у Нишу као индиректни корисник буџетских средстава Републике Србије није успоставио интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему.

Чланом 3 став 1 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су начини успостављања интерне ревизије корисника јавних средстава: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства. Ставом 2 истог члана прописано је да изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1 овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 овог правилника, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада (члан 5 став 3).

Јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава није вршила ревизију Машинског факултета у Нишу.

Машински факултет у Нишу као индиректни корисник буџетских средстава Републике Србије није успоставио интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

1. Машински факултет у Нишу је успоставио евиденцију о доласку и одласку са посла од септембра 2023. године (Прилог број 3 – Предузета мера број 1).
2. Машински факултет у Нишу је у поступку ревизије расходе за плате, додатке и накнаде запослених за децембар 2022. године евидентирао на одговарајућим субаналитичким контима (Прилог број 3 – Предузета мера број 2).
3. Машински факултет у Нишу је донео Правилник о обрачуну и исплати плата на Машинском факултету у Нишу број 612-365/2023 од 13. септембра 2023. године којим су утврђена мерила, у виду формуле и утврђени корективни фактори стручне спреме и распону коме ће се утврдити вредност дела плате по основу радног учинка који је део формуле на основу се врши обрачун увећања плате запослених из остварених прихода факултета. Машински факултет у Нишу је донео Процедuru обрачуна зарада чланова комисије Центра за моторе и моторна возила број 612-49-19 од 18.9.2023. године, којим су утврђена мерила у виду формуле за обрачун плате чланова комисије Центра за моторе и моторна возила Машинског факултета у Нишу (Прилог број 3 – Предузета мера број 4).
4. Машински факултет у Нишу је донео Правилник о поступању са примљеним рачунима на Машинском факултету у Нишу број 612-347/2023 од 29.8.2023. године којим је утврђена процедура завођења, тока кретања и књижења рачуна на Машинском факултету у Нишу (Прилог број 1 – Предузета мера број 3).
5. Машински факултет у Нишу од октобра месеца 2022. године не врши исплату добровољног пензијског и инвалидског осигурања (Прилог број 3 – Предузета мера број 5).

Прилог 3 – Утврђивање, обрачун и исплата примања запослених у 2022. години

1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Машински факултет у Нишу је у 2022. години извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 269.077.414 динара и то у износу од 226.689.126 динара из средстава буџета, у износу од 39.393.335 из сопствених прихода и у износу од 2.994.953 динара из осталих извора. Финансијским планом Машинског факултета у Нишу није утврђено из којих извора ће се извршавати расходи.

Машински факултет у Нишу није сачинио финансијски план на основу система јединствене буџетске класификације, која обухвата економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака, организациону класификацију, функционалну класификацију, програмску класификацију и класификацију према изворима финансирања, јер финансијским планом Машинског факултета у Нишу није утврђено из којих извора ће се извршавати расходи, како је прописано чланом 29 Закона о буџетском систему, јер расходе није исказао према изворима финансирања.

Табела број 1: Преглед планираних и извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених у периоду од 1.1. – 31.12.2022. године (у динарима)

Конто	Опис	Финансијски план	Извршење укупно
1	2	3	4
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	261.800.000	269.077.414
411000 – Плате додаци и накнаде		261.800.000	269.077.414

Машински факултет у Нишу није предузео контролне активности како би обезбедио да у колону 4 Обрасца 5 - Извештај о извршењу буџета за период од 1.1 до 31. 12. 2022. године Машинског факултета у Нишу буду унети планирани приходи и примања, као и расходи и издаци у висини текуће апропријације, како је прописано чланом 10 став 2 Правилника о начину припреме састављања и подношења финансијских извештаја корисника средстава организација за социјално осигурање и буџетских фондова.

Откривена неправилност:

Машински факултет у Нишу је извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених из сопствених средстава у износу од 7.277.414 динара више од планираних, јер је пропустио да финансијски план за 2022. годину усклади са средствима обезбеђеним из сопствених прихода, што није у складу са чланом 5 став 9 Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава може стварати обавезе и користити буџетску апропријацију до износа утврђеног за поједину намену у буџету, односно до износа апропријације утврђене у оквиру програма и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа 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.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Машинског факултета у Нишу да расходе за плате, додатке и накнаде запослених из сопствених средстава извршавају до висине утврђене финансијским планом.

1.1. Број запослених

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину, у табеларном приказу број 14 за Машински факултет у Нишу, утврђен је максималан број запослених на неодређено време од 154 запослених.

Финансијским планом Министарства просвете, науке и технолошког развоја за 2022. годину у Глави 26.4 Више и универзитетско образовање, Програм 2005 Високо образовање, Програмска активност 0007 подршка рада Универзитета у Нишу утврђен је број запослених

на Машинском факултету у Нишу који се финансира од 175,88, што је више од броја утврђеног Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину.

Табела број 2: Преглед броја потребних, финансираних и запослених лица на факултету

Р.бр	Опис	Професори*	Асистенти	Укупно наставно особље	Истраживачи приправници	Ненаставно особље	Укупан број
1	2	3	4	6 (3+4+5)	7	8	9 (6+7+8)
1	Одлука о максималном броју						154
2	Систематизација	92		92		62	154
3	Број стварно запослених	72	20	92	8	53	153
4	Ангажовани по уговорима о делу, ППП и друго (просечно по годишњем нивоу)	5		5			5
5	Потребан број запослених по нормативу	52	68	120	60		180
6	Укупан број запослених које финансира Министарство – Високо образовање						175,88**
7	Број истраживача које финансира Министарство (научни пројекти)				8		8
8	Укупан број финансираних запослених						183,88
9	Разлика (8-3)						30,88

*редовни, ванредни и доценти

** Финансијски план Министарства просвете, науке и технолошког развоја за 2022. годину

Декан факултета донео је Правилник о организацији и систематизацији послова Машинског факултета у Нишу број 612-198/2018 од 22. марта 2018. године са изменама од којих је последња Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Машинског факултета у Нишу број 612-405/2021 од 2. септембра 2021. године, којим су утврђени организациони делови, радна места у организационим деловима, опис послова који се обављају на радним местима, предвиђена стручна спрема, односно образовање потребно за обављање послова радног места, број извршилаца и други посебни услови за рад на тим пословима.

Број систематизованих извршилаца на Машинском факултету у Нишу у 2022. години је 154, од чега 92 извршиоца из реда наставног особља и 62 извршиоца из реда ненаставног особља. Министарство просвете, науке и технолошког развоја донело је Решење о давању сагласности на Правилник о организацији и систематизацији послова Машинског факултета у Нишу број 110-00-00118/2018-06 од 16. маја 2018. године и Решење о давању сагласности на Правилник о допуни и измени Правилника о организацији и систематизацији послова Машинског факултета у Нишу број 110-00-00739/2019-06 од 25. јануара 2019. године.

Правилником о организацији и систематизацији послова Машинског факултета у Нишу није одређен број извршилаца за појединачна радна места и то за радна места извршилаца из реда наставног особља, иако је утврђен укупан број потребних извршилаца. Према појашњењу одговорних лица, за радна места за која Правилником о организацији и систематизацији послова Машинског факултета у Нишу није утврђен, број извршилаца зависи од потписаних уговора о реализацији домаћих и међународних пројеката у којима факултет учествује као

учесник на пројектима, односно у складу са потребама пројекта који се реализују на факултету и чији је носилац факултет, а да се са њима потписује уговор о раду на одређено време у складу са дужином трајања пројекта. Чланом 30 став 8 Закона о запосленима у јавним службама, прописано је да број извршилаца у правилнику, на радним местима на којима се послови обављају према нормативима рада у складу са законом, којим се уређује рад јавне службе, утврђује се тако што се број запослених изражава нормом непосредног рада. За радна места руководиоца центра Завода за машинско инжењерство (има пет центара) и за шефа (руководиоца) акредитоване лабораторије Завода за машинско инжењерство (има шест акредитованих лабораторија) предвиђен је укупан број извршилаца 11, али он не улази у укупан број извршилаца по систематизацији, јер се именују из реда наставног особља које је запослено са пуним радним временом на факултету.

Од укупног броја запослених, на неодређено време је запослено 148 лица, а на одређено време пет запослених на радном месту сарадник у високом образовању. На дан 31. 12. 2022. године било је запослено и седам лица по уговору о извођењу наставе, што је приказано у табели број 3, па је укупан број запослених на одређено време због повећања обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код Машинског факултета у Нишу био 14, односно мањи је од 10% укупног броја запослених⁴¹. У ограничење прописано Законом не убраја се наставно особље високошколске установе и научно и истраживачко особље научноистраживачке организације акредитоване у складу са законом.⁴²

Табела број 3: Преглед броја запослених по различитим основама у 2022. години

Ред. број	Месец	Број запослених на неодређено време	Број истраживача приправника (по уговору са Министарством)	Број запослених на одређено време					Укупно на одређено време	Укупан број запослених
				Сарадници у високом образовању – одређено време	Привремено повремене послови	Уговор о извођењу наставе (уговор о делу)	Међуна родни пројекти	Укупно		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	Децембар 2021.	138	7	5				5	150	
2	Јануар 2022.	138	6	5	1			6	150	
3	Фебруар 2022.	138	6	5	1	4	1	11	155	
4	Март 2022.	138	6	5		7		12	156	
5	Април 2022.	140	8	5	1	10		16	164	
6	Мај 2022.	139	8	5	1	7		13	160	
7	Јун 2022.	139	8	5		4		9	156	
8	Јул 2022.	139	9	5			1	6	154	
9	Август 2022.	139	9	5		1		6	154	
10	Септембар 2022.	139	9	5		1		6	154	
11	Октобар 2022.	139	9	5				5	153	
12	Новембар 2022.	139	8	5		7		12	159	
13	Децембар 2022.	140	8	5		7		12	160	

Укупан број запослених на дан 31. децембар 2022. године износио је 153, од чега је у настави запослено 92 и осам истраживача приправника, док је број ненаставног особља износио 53. Увидом у Општи платни списак Факултета за месец децембар 2022. године утврдили смо да је за наведени број запослених исплаћена плата за децембар 2022. године.

1.2. Утврђивање потребних средстава за плате из буџета Републике Србије

Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета (у даљем тексту: Уредба) утврђује се начин

⁴¹ Члан 27е став 36 Закона о буџетском систему

⁴² Члан 27к став 8 Закон о буџетском систему

обрачуна средстава за плате. Износ средстава за плате наставника и сарадника утврђен на основу ове Уредбе представља минимални ниво средстава којима држава финансира рад факултета и универзитета.

Средства за плате наставника и сарадника факултета утврђују се као производ броја наставника и сарадника који се финансира факултету, просечног коефицијента сложености за стално запослене и основице за обрачун плата утврђене у складу са важећим прописима. На овако утврђене плате додају се сви додаци на плату утврђени чланом 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама (члан 34 Уредбе). Средства за плате ненаставних радника на Факултету утврђују се као производ броја ненаставних радника који се финансира из буџета, просечног коефицијента сложености за стално запослене ненаставне раднике и основице за обрачун зарада утврђене у складу са важећим прописима (члан 36 Уредбе).

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је у 2022. години вршило распоред средстава за плате запослених на Машинском факултету у Нишу на основу података из финансијског плана за 2022. годину и то за 175,88 запослена у износу од 3.675,74 коефицијената. На основу ових параметара Министарство је средствима из буџета Републике Србије у 2022. години финансирало дванаест плата запослених за период децембар 2021. године – новембар 2022. године у укупном износу од 246.720.553 динара.

Машински факултет у Нишу је извршио обрачун и исплатио дванаест плата у 2022. години и то други део за децембар 2021. године и плате за 2022. годину закључно са првим делом плате за децембар 2022. године, за укупно 145 запослених и за укупно 3.108 коефицијената⁴³ из средстава буџета у износу од 245.025.218 динара, па је разлику односно преостала средства након обрачунаог првог дела плате по уредби за децембар 2022. године (у висини од 50%) у износу од 1.695.336 динара вратио у буџет Републике Србије. Преглед уплаћених средстава и исплаћених плата из средстава буџета приказан је у наредној табели:

Табела број 4: Преглед уплаћених средстава и исплаћених плата из средстава буџета у 2022. години

(у динарима)

Плата за месец	Исплаћена плата из буџета	Уплата Министарства просвете	Разлика
1	2	3	4
Децембар 2021. II део	8.314.991	19.286.426	10.971.435
Јануар 2022.	19.022.586	20.675.830	1.653.244
Фебруар.22.	22.100.396	20.675.830	-1.424.566
Март 22.	20.351.395	20.675.830	324.435
Април 2022.	20.663.049	20.675.830	12.781
Мај 2022.	19.551.393	20.675.830	1.124.437
Јун 2022.	22.838.187	20.675.830	-2.162.357
Јул 2022.	21.413.229	20.675.830	-737.400
Август 2022.	21.417.529	20.675.830	-741.699
Септембар 2022.	19.381.485	20.675.830	1.294.345
Октобар 2022.	19.101.261	20.675.830	1.574.569
Новембар 2022.	19.462.006	20.675.830	1.213.824
Децембар 2022. I део	11.407.713		-11.407.713
Укупно:	245.025.220	246.720.556	1.695.336

Машински факултет у Нишу није ускладио динамику исплате плата запосленима из средстава буџета Републике Србије, јер је извршио обрачун и исплатио плате и то други део за децембар 2021. године и плате за 2022. годину закључно са првим делом плате за децембар 2022. године, иако је Министарство просвете, науке и технолошког развоја у 2022. години уплатило средства за плате за период децембар 2021. године – новембар 2022. године, што није у складу са чланом 19 Посебног колективног уговора за високо образовање, којим је прописано да се плата може исплаћивати у два једнака дела и то: први део до 15, за претходни месец и други део до краја месеца за претходни месец.

⁴³ Број запослених и број коефицијената узет на дан 31.12.2022. године

Извршени расходи за запослене у 2022. години

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених извршени су у 2022. години у износу од 269.077.414 динара од чега у износу од 210.892.970 динара из средстава буџета за редовне плате, у износу од 9.347.867 динара из средстава буџета за плате истраживача, у износу од 6.448.775 динара за исплату плате из ДМТ 1, у износу од 39.393.335 динара из сопствених прихода и из осталих извора у износу од 2.994.953 динара.

Према појашњењу одговорних лица, Машински факултет у Нишу је, у 2022. години, водио евиденцију радног времена запослених у којој су запослени електронски евидентирали долазак на посао. Декан факултета је 19. априла 2023. године Вишем јавном тужилаштву у Београду, Посебно одељење за борбу против високотехнолошког криминала поднео пријаву о нападу на сервере Машинског факултета у Нишу. У пријави се наводи да је овим нападом факултет изгубио податке о новој акредитацији и податке са сервера за евиденцију радног времена. Машински факултет у Нишу није, у 2022. години, штампао податке о евиденцији запослених из овог програма и није обезбедио резервну копију како би обезбедио заштиту података, нити је Машински факултет у Нишу је поново успоставио ову евиденцију од септембра 2023. године.

Одредбама члана 9 став 3 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем прописано је да су корисници средстава обавезни да пословне промене у буџетском рачуноводству воде на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима садржаним у Контном плану.

Машински факултет у Нишу није евидентирао расходе за плате, додатке и накнаде запослених на посебним прописаним шестоцифреним субаналитичким контима али је у поступку ревизије из рекапитулација исплаћених зарада сачињена следећа табела:

Табела број 5: Преглед извршених и евидентираних расхода

групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

(у динарима)

Р. бр	Кonto	Назив конта	Износ по извору финансирања			Укупно у динарима	Евидентира но
			01	04	06		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	411111	Плате по основу рада	157.802.687			157.802.687	202.025.606
2	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	11.470.966			11.470.966	
3	411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	64.628			64.628	
4	411114	Додатак за рад ноћу	91.413			91.413	
5	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	11.567.693			11.567.693	17.322.946
6	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	2.789.162			2.789.162	
7	411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	36.454.289			36.454.289	
8	411191	Остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте	6.448.775	39.393.335	2.994.953	48.837.063	49.729.349
Укупно 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)			226.689.613	39.393.335	2.994.953	269.077.901	269.077.901
Учешће:			84%	15%	1%	100%	100%

Машински факултет у Нишу није предузео контролне активности како би омогућио да расходи за плате, додатке и накнаде запослених буду евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима, садржаним у контном плану, што није у складу чланом 9 став 3 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Машински факултет у Нишу је у поступку ревизије расходе за плате, додатке и накнаде запослених за децембар 2022. године евидентирао на одговарајућим субаналитичким контима.

1.3. Интерна акта

Обрачун и исплата плата запослених на Машинском факултету у Нишу врши се на основу одредаба члана 2 и члана 3 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама, члана 2 тачке 4 и члана 3 тачке 4 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члана 41 Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, а чланом 38. прописано је да се запосленима на факултету, односно универзитету увећавају обрачунате плате по основу руковођења и Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-12410/2021 од 29. децембра 2021. године.

Обрачун и исплату плата Машински факултет у Нишу је уредио и интерним актима: Правилник о раду број 612-450-3/2005 од 30. јуна 2005. године са више измена, од којих у 2022. години Правилник о измени Правилника о раду Машинског факултета у Нишу број 612-319-3/2022 од 9. септембра 2022. године, Правилник о раду и начину стицања и расподеле оствареног прихода Центра за моторе и моторна возила Машинског факултета у Нишу број 612-324-5/2011 од 09. јуна 2011. године и последњом изменом број 612-140-4/2022 од 25. фебруара 2022. године, Правилник о раду организационе јединице Завод за машинско инжењерство и научно-истраживачкој делатности факултета и начину стицања и распоређивања оствареног прихода⁴⁴ и Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Машинског факултета у Нишу број 612-140-3/2022 од 25. фебруара 2022. године.

1.4. Коефицијенти за обрачун и исплату плата

Радна места и коефицијенти запослених на Машинском факултету у Нишу утврђени су Уговором о раду у складу са прописима осим за радна места приказана у наредној табели:

Табела број 6: Преглед коефицијената који је примењиван у 2022. години и коефицијената у складу са Уредбом

Ред. број	Радно место	Назив радног места по Уредби о коефицијентима	Стручна спрема по Уредби	Стручна спрема запослено г	Коефицијент у складу са Уредбом	Примењиван коефицијент у 2022. години	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Домар	Домар	III	IV	7,82	8,62	0,8
2	Техничар инвестиционог и техничког одржавања и одржавања уређаја и опреме	-Послови одржавања инсталација -Радник на одржавању опреме, инсталација, уређаја и возног парка	III	IV	7,82	8,62	0,8
			V		9,16		
3	Техничар инвестиционог и техничког одржавања и одржавања уређаја и опреме	-Послови одржавања инсталација -Радник на одржавању опреме, инсталација, уређаја и возног парка	III	IV	7,82	9,16	1,34
			V		9,16		

⁴⁴ Пречишћен текст у коме се налази основни текст Правилника донет 11. 11. 2010. године и измене и допуне Правилника број 612-622-4/2011 од 22. 11. 2011 године и број 612-789-5/2013 од 28. 11. 2013. године

Уговором о раду број 612-583-1/2019 од 11. децембра 2019. године Машински факултет у Нишу је запосленом на радном месту домар – мајстор одржавања за које је Правилником о организацији и систематизацији послова предвиђен IV степен стручне спреме, утврдио коефицијент у износу од 8,62, док је чланом 2 тачка 4 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за радно место домар прописан III степен стручне спреме и коефицијент 7,82.

За два запослена на радном месту техничара инвестиционог и техничког одржавања и одржавања опреме, за које је Правилником о организацији и систематизацији послова предвиђен IV или V степен стручне спреме, утврђена су два различита коефицијента и то 8,62 и 9,16. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђена су два радна места и то послови одржавања инсталација са III степеном стручне спреме и коефицијентом 7,82 и радник на одржавању опреме, инсталација, уређаја и возног парка са V степеном стручне спреме и коефицијентом 9,16. Овом уредбом прописан је коефицијент 8,62 за четврти степен стручне спреме, али за финансијско рачуноводствене послове, контисту, билансисту, административно техничког секретара, лаборанта-техничара, техничког секретара и друго.

Запосленом на радном месту мајстор одржавања термотехничких и гасних инсталација, за које је Правилником о организацији и систематизацији послова предвиђен IV или V степен стручне спреме, Анексом број 2 Уговора о раду број 612-464-13-1/2012 од 5. јула 2012. године запосленом је одређен коефицијент у висини од 9,16 који је Уредбом о коефицијентима прописан за пети степен стручне спреме и радно место радник на одржавању опреме, инсталација, уређаја и возног парка. Запослени на овом радном месту поседује диплому о завршеном средњем образовању и диплому о положеном специјалистичком испиту пети степен стручне спреме као и дипломе о стручној оспособљености за руковање котла на гасовитом и течном гориву.

Обрачуната плата на основу утврђених коефицијената је испод прописане минималне зараде, па је запосленима на радном месту домар и техничар инвестиционог и техничког одржавања и одржавања опреме, обрачуната и исплаћена плата у висини минималне зараде, па неправилно утврђен коефицијент није имао утицај на то да плата буде више исплаћена.

Машински факултет у Нишу је запосленима чија је плата обрачуната применом утврђених коефицијената испод минималне зараде, исплаћивао законом прописану минималну зараду и тако утврђену плату увећавао за износе из сопствених средстава. Законом о раду чланом 111 став 1 прописано је да запослени има право на зараду за стандардни учинак и време проведено на раду.

Машински факултет у Нишу је запосленима на факултету увећавао плате по основу руковођења применом члана 38 Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и то за декана факултета 30%, продекане 20%, шефа катедре, секретара установе, шефа рачуноводства 10% и шефу одсека, групе или службе 5%.

1.5. Основица за обрачун и исплату плата

Чланом 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама је прописано да основицу за обрачун и исплату плата за запослене у јавним службама утврђује Влада Републике Србије. Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-12410/2021 од 29. децембра 2021. године прописана је основица за плате у нето износу од 3.487,17 динара од плате за јануар 2022. године до плате за децембар 2022. године.

1.6. Додаци на плату

Додатак за рад дужи од пуног радног времена

Машински факултет у Нишу је у 2022. години обрачунао и исплатио додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 11.470.966 динара из средстава буџета на основу решења

о увећању плате за прековремени рад у висини од 26% основице, коју чини основна плата запосленог.

Одредбама члана 108 став 1 тачка 3 Закона о раду, запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду и то за прековремени рад – најмање 26% од основице. Одредбама члана 18 Посебног колективног уговора за високо образовање запослени има право на додатак на плату за прековремени рад 26% од основице. Основица за обрачун додатка на плату је производ основице за обрачун плате и коефицијента из прописа којим се уређују коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је 30. септембра 2021. године и 28. септембра 2022. године упутило препоруке високошколским установама у којима се између осталог препоручује да се омогући студентима минимум два апсолвентска рока, као и да трајање рока прилагоде епидемиолошкој ситуацији у циљу спречавања повећаног броја студената који истовремено бораве у просторијама установе, да у случајевима када је то могуће предвиде додатне термине за извршавање предиспитних обавеза и слично.

У 2022. години, 142 запослена на Машинском факултету у Нишу, остварило је прековремени рад у трајању од укупно 15.074 сати. У 2022. години чланови катедри на факултету подносили су образложен захтев за одобрење прековременог рада у одређеном временском периоду. Декан факултета је доносио одлуке о прековременом раду, којима се за одређени временски период уводи прековремени рад због повећаног обима посла, као што је организација и одржавање испита у поподневним и вечерњим (додатним) терминима, додатне консултације и припремне наставе у вези са полагањем испита, ванредно чишћење кабинета и учионица и слично. Након донете одлуке о прековременом раду, донета су појединачна решења о прековременом раду. По обављеном прековременом раду запослени на факултету (наставно и ненаставно особље) достављали су извештај о раду који поред редовних послова обухвата и опис извршених послова за време прековременог рада.

Описи послова ненаставног особља, наведени у извештају о раду, садрже послове обављене за време прековременог рада који се не могу сматрати пословима насталим у случајевима више силе (земљотреса, поплава, суша, епидемија и друго), изненадног повећања обима посла (послови који не трпе одлагање) и непланирани послови (за које послодавац није унапред знао да треба да се заврше у одређеном року).

Тако на пример, запослени на радном месту секретар факултета је у извештају о раду за месец јул 2022. године навео да је за време прековременог рада вршио послове израде Правилника о заштити злостављања, припрему документације за 11 седницу Изборног већа, израде одлука о увећању плата за јул 2022. године и израде решења из радних односа. Правилником о организацији и систематизацији послова прописано је да секретар факултета обавља послове као што су руковођење радом сектора за људске и материјалне ресурсе, учествује у раду органа факултета ради давања стручних мишљења из подручја права, припрема општих аката и радних материјала за органе управљања, стара се о правилном припремању предлога одлука за ове органе и даје потребна мишљења органима и телима факултета у вези спровођења закона, Статута и других прописа, припрема поједина акта која су по садржини заједничка за све одсеке и друго.

Запослени на радном месту шефа Одсека за наставна и студентска питања је у извештају о раду за месец јул 2022. године навео да је за време редовног рада и прековременог рада обављао исту врсту послова и то: унос предмета за студенте докторских, мастер и основних студија у матичне књиге, унос оцена са испитних рокова у матичне књиге, обрада захтева, израда уверења, израда распореда испита, обрада молби студената, дописи и текуће. Наведени послови се не могу сматрати пословима који су настали услед изненадног повећања обима посла или непланирани послови, с обзиром на то да су то истовремено и редовни послови запосленог и очекивани с обзиром да је то време испитних рокова. Правилником о организацији и систематизацији послова прописано је да шеф Одсека за наставна и студентска

питања обавља послове као што су вршење пријема докумената по конкурс за упис, учествује у спровођењу конкурса за упис студената, врши пријем докумената за упис, формира досијеа за новоуписане студенте и друго.

Наведени послови за ненаставно особље су послови за које се унапред зна у ком року треба да се обаве и могу да се унапред планирају, па се из тог разлога не могу обављати прековременим радом.

Машински факултет у Нишу је за ненаставно особље извршио расходе у износу од 2.290.498 динара, за додатак за рад дужи од пуног радног времена и то за укупно 5.220 сати рада како је приказано у табели.

Табела број 7: Приказ остварених и плаћених прековремених сати наставног и ненаставног особља у 2022. години

(у динарима)

Месец	Наставно особље			Ненаставно особље			Укупно
	Број запослених	Број сати	Износ	Број запослених	Број сати	Износ	
1	2	3	4	5	6	7	8 (4+7)
Јануар	1	24	22.968	6	76	32.715	55.683
Фебруар	83	2.428	2.558.285	43	1.066	532.203	3.090.488
Март	84	1.207	1.140.688	44	698	324.283	1.464.971
Април	86	1.292	1.325.933	45	648	318.029	1.643.962
Мај	0	0	0	0	0	0	
Јун	86	2.255	2.158.358	39	1.061	509.896	2.668.254
Јул	83	1.240	1.292.323	37	502	259.047	1.551.370
Август	0	0	0	0	0	0	0
Септембар	0	0	0	0	0	0	0
Октобар	0	0	0	14	276	100.962	100.962
Новембар	0	0	0	5	77	27.850	27.850
Децембар	89	1.408	681.912	51	816	185.513	867.425
Укупно		9.854	9.180.467		5.220	2.290.498	11.470.965

Машински факултет у Нишу је за наставно особље извршио расходе у износу од 9.180.467 динара, за додатак за рад дужи од пуног радног времена за 9.854 сати рада. У извештајима о раду наставног особља за време прековременог рада у 2022. години наводи се да је наставно особље у периоду после 15 часова обављало додатне консултације са студентима.

Чланом 22 став 1 Правилника о основним академским студијама Машинског факултета у Нишу прописано је да предметни наставници и сарадници су обавезни да најмање два пута недељно у својим кабинетима обављају консултације са студентима у вези са предметима.

Машински факултет у Нишу од маја 2023. године не врши исплату прековременог рада.

Откривена неправилност:

Машински факултет у Нишу је, у 2022. години, исплатио додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 11.470.965 динара из средстава буџета Републике Србије, за рад који се по Закону о раду не може сматрати прековременим радом, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о раду, којим је прописано да је на захтев послодавца, запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима, када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. Истовремено више су исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.852.561 динара.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима да додатак за рад дужи од пуног радног времена исплаћују само када запослени раде дуже од пуног радног времена у случајевима предвиђеним законом.

Додатак за време проведено на раду (минули рад)

У 2022. години додатак за време проведено на раду (минули рад) исплаћен је и евидентиран на конту 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 11.567.693 динара из буџета Републике Србије.

Одредбама члана 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да запослени има право на додатак на плату за време проведено у радном односу (минули рад) – у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца. Све установе у истој делатности обухваћене истим планом мреже, односно основане од истог нивоа власти сматрају се истим послодавцем. Промена послодавца, односно промена послодавца изван оквира установа у истој делатности које су обухваћене истим планом мреже, повлачи за собом губитак права на минули рад.

Машински факултет у Нишу није приликом обрачуна овог додатка узимао у обзир и године радног стажа код послодавца који се не може сматрати истим послодавцем у смислу закона.

Додатак за рад ноћу

У 2022. години Машински факултет у Нишу је додатак за рад ноћу исплатио у износу од 91.413 динара из средстава буџета Републике Србије.

Посебним колективним уговором за високо образовање чланом 18 став 1 тачка 2 прописано је да запослени има право на додатак на плату за рад, у складу са законом за рад ноћу 26% од основице, ако такав рад није вреднован приликом утврђивања коефицијената.

Додатак за рад ноћу на Машинском факултету у Нишу у 2022. години остварили су запослени у топлификационом систему и запослени на радном месту портир.

Машински факултет у Нишу је у 2022. години обрачунао и исплатио додатак за рад ноћу запосленима у висини од 26%.

1.7. Накнаде зараде

Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести

Машински факултет у Нишу је извршио расход за накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 2.789.161 динара из средстава буџета Републике Србије.

Запосленима на Машинском факултету у Нишу обрачун накнаде за боловање до 30 дана извршен је на основу достављених извештаја о привременој спречености за рад. Машински факултет у Нишу је вршио обрачун и исплату накнаду у висини од 65% просечне зараде у претходних 12 месеци.

У 2022. години Машински факултет у Нишу је имао случајеве када је запосленима потврђена заразна болест COVID – 19. Одредбама члана 20а Посебног колективног уговора за високо образовање прописано је да запослени има право на накнаду плате у висини од 100% основа за исплату накнаде за месец у коме је привремено одсуствовао са рада због потврђене заразне болести COVID – 19 или због мере изолације или самоизолације наложене у вези са том болешћу.

Влада Републике Србије донела је дана 7. маја 2021. године Допуну Закључка 05 број 53-3008/2020-2 од 2. априла 2020. године. Допуном Закључка прописано је да право на накнаду зараде у висини од 100% основа за накнаду зараде обезбеђује се запосленима који су у време трајања проглашене епидемије заразне болести и пре привременог одсуствовања са рада због потврђене заразне болести COVID – 19, вакцинисани, као и запосленима који из здравствених разлога не могу бити вакцинисани и који о томе уз извештај лекара о привременој спречености за рад доставе и одговарајућу потврду надлежне здравствене установе.

Машински факултет у Нишу је у току 2022. године, запосленима обрачун и исплату накнаде по овом основу вршио у износу од 100%, а запослени су достављали одговарајућу

потврду надлежне здравствене установе о вакцинисању. Обрачун и исплата ове накнаде вршена је на основу извештаја о привременој спречености за рад.

Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа

Машински факултет у Нишу је извршио расход за накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у износу од 36.454.289 динара из буџета Републике Србије.

Одредбама члана 114 Закона о раду запослени има право на накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у висини једне просечне зараде коју је остварио у претходних 12 месеци.

Чланом 20 став 1 Посебног колективног уговора за високо образовање прописано је да запослени има право на накнаду плате у висини која се обрачунава и исплаћује према одредбама закона којим се уређује рад за време проведено на годишњем одмору, плаћеном одсуству и државном празнику.

Машински факултет у Нишу је накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, за годишњи одмор и плаћено одсуство обрачунао и исплатио у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци. Декан факултета је у 2022. години доносио решења о коришћењу годишњег одмора.

Машински факултет је у 2022. години исплатио 518.291 динара накнаде зараде за време одсуствовања са рада због плаћеног одсуства. Донето је Решење о одсуству са рада уз накнаду зараде број 612-277-2/2022 од 8. јула 2022. године. Запосленом на радном месту ванредног професора одобрено је одсуство са рада уз накнаду зараде ради научно истраживачког боравка на Техничком универзитету у Илменау, Немачка у оквиру реализације међународног пројекта „DAAD Ostpartnerschaften“. Чланом 64 став 1 тачка 8 Правилника о допуни Правилника о раду Машинског факултета у Нишу број 612-417-3/2016 од 7. 7. 2016. године прописано је да се наставнику одобрава плаћено одсуство са рада због студијско-истраживачког боравка у иностранству у оквиру реализације међународних пројеката до три месеца у току једне календарске године, у колико се тиме не ремети процес наставе и уз сагласност надлежне катедре. Чланом 91 Закона о виском образовању прописано је да се наставнику после пет година рада проведених у настави на високошколској установи може одобрити плаћено одсуство у трајању до једне школске године ради стручног, научног, односно уметничког усавршавања, у складу са статутом високошколске установе.

Машински факултет у Нишу није приликом обрачуна ове накнаде извршио прерасподелу обрачунате вредности сата рада сразмерно учешћу на средства из буџета и средства из сопствених извора.

У условима када се плате запослених исплаћују из више извора финансирања, вредност просечне плате у претходних 12 месеци се значајно увећава. Као последица наведеног, вредност обрачунског часа за обрачун накнада бива вишеструко већа од вредности часа за ефективни рад који се исплаћује из буџетских средстава.

На субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, евидентиране су плате из буџета за наставно и ненаставно особље у износу 148.454.820 динара из средстава буџета и плате истраживача приправника у износу 9.347.867 динара из средстава буџета по основу Уговора о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО у 2021. години број 612-26-2/2021 од 9. 2. 2021. године у износу од 676.379 динара и Уговора о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО у 2022. години број 451-03-68/2022-14/200109 од 4. 2. 2022. године у износу од 8.671.488 динара. У 2022. години на Машинском факултет у Нишу било је запослено од шест до девет истраживача приправника. На дан 31. 12. 2022. године Машински факултет у Нишу је имао укупно осам истраживача приправника ради обављања послова истраживача у складу са Уговором о реализацији и финансирању

научноистраживачког рада НИО. Запосленима је уговорима о раду утврђен коефицијент у висини од 17,32 и вршен обрачун и исплата плате по основу решења о распореду средстава за бруто накнаде за рад истраживача које Министарство доставља факултету за сваки месец. Машински факултет у Нишу је са истраживачима приправницима закључивао Уговоре о раду на одређено време.

Машински факултет у Нишу је извршио расходе за Остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте у износу од 48.837.063 динара, како је приказано у наредној табели:

Табела број 8: Преглед извршених расхода за остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте без доприноса за социјално осигурање на терет послодавца (у динарима)

Опис	Буџетска средства 01	Сопствени приходи 04	Међународни пројекти 06	Укупно
1	2	3	4	5
ДМТ1 - Стручно административни и технички послови	3.040.929	0	0	3.040.929
Сарадници	1.654.235	0	0	1.654.235
Докторска настава	1.753.611	0	0	1.753.611
Пројекат „Euroaxess Hubs“	0	0	2.994.953	2.994.953
Остали додаци и накнаде	0	39.393.335	0	39.393.335
Укупно остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте	6.448.775	39.393.335	2.994.953	48.837.063

Осим плата, додатака и накнада запослених, финансираних из средстава буџета Републике Србије за основну делатност, Машински факултет у Нишу је извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених из средстава Министарства просвете, науке и технолошког развоја за финансирање научно истраживачког рада НИО (ДМТ 1 и плате за време проведено на раду истраживача у истраживачком научном и сарадничком звању под условом да нису ангажовани у настави, а запослени су на факултету) и школарине за докторске академске студије.

Машински факултет у Нишу је закључио Уговор о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО у 2022. години са Министарством просвете, науке и технолошког развоја број 451-03-68/2022-14/200109. Уговором је утврђена структура финансирања научноистраживачког рада НИО и то: 1) накнаде за рад истраживача у бруто износу, 2) режијски трошкови који обухватају трошкове рада лица запослених код НИО на стручним, административним и техничким пословима, трошкове електричне енергије, воде, грејања и осталих комуналних услуга, других неопходних трошкова и 3) материјални трошкови истраживања – трошкови који су у функцији истраживања и односе се на набавку потрошног материјала, ситне опреме и ситног инвентара, трошкове службених путовања истраживача, трошкове дисеминације резултата истраживања и сличних трошкова у реализацији научноистраживачког рада НИО. У прилогу 2 Уговора дат је списак истраживача ангажованих код НИО за укупно 117 запослених на Машинском факултету у Нишу за уговорни период 1.1.2022. до 31. 12. 2022. године за које су опредељена средства у износу од 48.177.626 динара. У прилогу 3 Уговора за исти уговорни период утврђено је да се на режијске трошкове, који обухватају трошкове рада лица запослених код НИО на стручним, административним и техничким пословима као и трошкови електричне енергије, грејања и осталих комуналних услуга и сличних трошкова односи износ од 4.817.760 динара, а на материјалне трошкове истраживања односи се износ од 6.782.697 динара.

Машински факултет у Нишу је по Уговору о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО у 2022. години извршио расходе у износу од 45.074.120 динара и то за наставно особље (редовне професоре, ванредне професоре, доценте и асистенте) у износу од 34.877.936 динара, што је објашњено у тачки 6 Специјализоване услуге, конто 424000, истраживаче приправнике у износу од 8.671.488 динара и научне сараднике у износу од 1.524.696 динара.

За трошкове рада лица запослених код НИО на стручним, административним и техничким пословима, ДМТ 1 Машински факултет у Нишу је по овом уговору у 2022. години исплатио запосленима износ од 2.781.635 динара, а за материјалне трошкове истраживања у 2022. години извршио је расходе у износу од 6.782.697 динара.

ДМТ1 – Стручно административни и технички послови

Према уговору о реализацији и финансирању научно-истраживачког рада НИО у 2022. години, режијски трошкови обухватају трошкове рада лица запослених код НИО на стручним, административним и техничким пословима (ДМТ1), као и трошкове електричне енергије воде, грејања и осталих комуналних услуга и сличних трошкова, за уговорни период од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године.

Овим уговором прописан је начин расподеле одобреног износа режијских трошкова, односно трошкови рада лица запослених код НИО на стручним, административним и техничким пословима (ДМТ1). Министарство просвете, науке, технолошког развоја до октобра 2022. године и Министарство науке, технолошког развоја и иновација од октобра 2022. године су у току 2022. године доносили решења о распореду средстава којима је одобравало пренос средстава са рачуна извршења буџета Републике Србије за директне режијске материјалне трошкове (ДМТ 1) у износу од 401.480 динара месечно. На основу ових решења Министарства, у 2022. години месечно су доношене одлуке којима се одобрава новчана исплата у оквиру плате, а у складу са реализованим стручним, административним и техничким пословима у вези са реализацијом научно – истраживачког рада на Машинском факултету у Нишу (ДМТ 1). Прилог 1 ових одлука је списак запослених, којима се одобрава новчана исплата у оквиру месечне плате са исказаним бруто износима.

Запослени на стручним, административним и техничким пословима код НИО су, у оквиру месечног извештаја о раду, описали послове које су обављали у вези пројекта. Декан је на основу ових извештаја, али и ценећи квалитет и обим обављеног посла, однос запосленог према радним обавезама, радни учинак и посвећеност сваког запосленог утврђивао износе за сваког запосленог појединачно. Према појашњењу одговорних лица Машинског факултета у Нишу, утврђивање износа за исплату вршено је тако што је факултет вршио исплату трошкова рада запослених лица који обављају стручне, административне и техничке послове, узимајући у обзир прописане коефицијенте за плату у распону од 0,3 до 0,5 основног коефицијента за плату. Исплату већу од 0,4 основног коефицијента за плату добијали су запослени чији је рад био од већег утицаја за научноистраживачки рад на Факултету, као и запослени са ниским коефицијентима за плату (коефицијенти у висини од 6,83 до 8,62). Факултет је водио евиденцију, тако да запосленима који нису радили у конкретном месецу није вршено увећање плате по овом основу.

По Уговору о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО у 2022. години, Машински факултет у Нишу је за запослене код НИО на стручним, административним и техничким пословима (ДМТ1) у 2022. години извршио расходе у износу од 4.416.280 динара.

По Уговору о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО у 2022. години, Машински факултет у Нишу је за запослене код НИО на стручним, административним и техничким пословима (ДМТ1), у 2022. години извршио обрачун и исплатио 2.781.635 динара за 12 месеци, од чега по Уговору о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО у 2021 години у 2022. години исплаћено је 259.294 динара за један месец.

Сарадници

По Уговору о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО у 2022. години број 451-03-68/2022-14/200109 од 4. фебруара 2022. године, у 2022. години донете су месечне одлуке којима је одобрена новчана исплата у оквиру плате по основу реализације научно-истраживачког рада на факултету и то за научног сарадника и вишег стручног

сарадника, месечно по 80.497 динара бруто. Уговором је прописано да део додатних средстава за време проведено на раду, Министарство уплаћује за истраживаче у истраживачком научном и сарадничком звању под условом да нису ангажовани у настави, а запослени су на факултету. У Прилогу 2 Министарство је утврдило средства за научноистраживачки рад у бруто износу за двојицу научних сарадника и то у бруто износу по 965.960 динара за 12 месеци у 2022. години. Машински факултет у Нишу је у 2022. години исплатио плате за научног сарадника и вишег стручног сарадника по основу реализације научно-истраживачког рада на факултету у износу од 1.654.235 динара за 12 месеци, од чега 129.539 динара по Уговору о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО у 2021. години за један месец.

Докторска настава

Министарство просвете, науке и технолошког развоја донело је Решење о исплати средстава, број 451-02-01395/2/2022-06 од 9. јуна 2022. године којим се одобрава исплата средстава на име школарине за докторске академске студије за школску 2021/2022. годину, економска класификација 424200 – услуге образовања, културе и спорта у износу од 2.036.819 динара Машинском факултету у Нишу.

Донета је Одлука број 612-17-17/2022 од 25. октобра 2022. године којом се одобрава исплата запосленим наставницима факултета у оквиру плате за септембар, а у складу са реализованим активностима у вези са додатним оптерећењем по основу одржавања наставе на докторским академским студијама и по основу одржавања наставе на енглеском језику на студијском програму докторских академских студија, учешћа у Комисијама за оцену научне заснованости тема докторских дисертација и учешћа у Комисијама за оцену и одбрану докторских дисертација. Саставни део Одлуке је Прилог 1 у коме је дат списак наставног особља којима је одобрена исплата ових средстава у износу од 1.731.587 динара.

Истом Одлуком одобрена је исплата запосленима у складу са реализованим стручним, административним и техничким пословима у вези са подршком наставницима у одржавању наставе, по основу додатног оптерећења по основу подршке организовању портала електронске пријаве кандидата за упис на докторске академске студије факултета, додатног оптерећења по основу стручне подршке у спровођењу поступка пред комисијом за оцену научне заснованости тема докторских дисертација и пред комисијама за оцену и одбрану докторских дисертација факултета у школској 2021/2022. године. Саставно део Одлуке је и Прилог 2 који садржи списак запослених на Машинском факултету у Нишу којима је одобрена новчана исплата у оквиру плате за месец септембар 2022. године за реализоване стручне, административне и техничке послове у износу од 305.232 динара.

Машински факултет у Нишу није својим актом утврдио елементе и мерила за исплату средстава на име школарине за докторске академске студије. Међутим за обрачун расподеле по запосленима Машински факултет у Нишу уназад више година примењује исту методологију и то: основни критеријум за расподелу је прописани коефицијент за исплату плата који се коригује (увећава) за наставнике који су у тој школској години ангажовани на предметима прве године где је број студената већи и где се настава одвија непосредно као и умањује за ваннаставно особље које је у том периоду било ангажовано у већем обиму на другим пословима па самим тим нису могли као остали да дају допринос у реализацији докторских студија. Истовремено годинама је утврђена пракса да је вредност коефицијента наставног особља већа од коефицијента ненаставног особља у износу од 50%. Применом ових критеријума утврђен је припадајући износ за сваког запосленог који је исказан у Прилогу 1 и 2 донете Одлуке.

Машински факултет у Нишу је у 2022. години по овом основу исплатио укупно 2.036.819 динара са припадајућим порезима и доприносима.

1.8. Обрачун и исплата плата, накнада и додатака из сопствених прихода факултета

Чланом 70 Закона о високом образовању прописано је да средства која високошколска установа оствари, изузев средстава која обезбеђује Република, чине сопствени приходи те

високошколске установе (школарина, пружање услуга трећим лицима, поклон, спонзорство и други извори стицања). Ова средства се користе за унапређење делатности и подизање квалитета рада. Наведеним чланом је прописано да високошколска установа општим актом утврђује расподелу сопствених прихода.

Чланом 26 Посебног колективног уговора прописано је да се општим актом послодавца може утврдити право запосленог на увећање плате које се исплаћује из оствареног сопственог прихода установе.

Чланом 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима могу увећати плате до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Изузетно за запослене у високошколским установама које остварују сопствене приходе у складу са законом који уређује високо образовање могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу и да се елементи за обрачун и исплату плата утврђују општим актом. Машински факултет у Нишу је у 2022. години остварио приходе у износу од 502.083.261 динара, чија је структура приказана у наредној табели:

Табела број 9: Структура остварених прихода у 2022. години

(у динарима)

Р. бр	Укупно приходи	Износ по извору финансирања		
		01	04	06
1	2	3	4	5
1	502.083.261	337.310.183	160.152.256	4.620.823
Учешће:		67%	32%	1%

Начин стицања и расподеле сопствених средстава у 2022. години Машински факултет у Нишу уредио је интерним општим актима.

-Правилник о раду организационе јединице Завод за машинско инжењерство и научно-истраживачкој делатности факултета и начину стицања и распоређивања оствареног прихода⁴⁵ којим је прописана врста и опсег рада организационе јединице Завод за машинско инжењерство Машинског факултета Универзитета у Нишу, права, обавезе и одговорности запослених на Факултету при извршавању послова у делокругу Завода и послова у научно-истраживачкој делатности Факултета, као и начин распоређивања оствареног прихода.

Кадровски и стручни потенцијал Завода чине наставници и сарадници Факултета и самостални стручни сарадник за управљање квалитетом. Ваннаставно особље Факултета, у складу са својом струком, знањем и способношћу, има право и обавезу да се ангажује у обављању послова Завода.

У зависности од категорије посла који Завод реализује по основу нарученог посла (наруџбина, понуда, уговор), било да се ради за фирме у Србији или у иностранству, остварени приход се распоређује на средства за директне материјалне трошкове (у износу од 1 – 20%) и бруто зараде реализатора посла и трошкове факултета у складу са утврђеним односом за расподелу (у износу од 80 – 99%) у Табели 1 овог правилника.

Расподелу оствареног прихода предлаже носилац посла и непосредни руководилац носиоца посла, а одобрава руководилац Завода. Правилником је утврђено учешће средстава за директне материјалне трошкове и бруто зараде реализатора уговора по врстама остварених прихода. Део прихода Факултета остварен по основу издвајања за покриће административних трошкова расподељује се запосленима на Факултету, сходно учешћу сваког запосленог у реализацији послова Завода. Расподелу одобрава декан, по предлогу који даје руководилац Завода. Обрачун и распоређивање на овај начин стечених средстава врши се на месечном нивоу.

-Правилник о раду и начину стицања и расподеле оствареног прихода Центра за

⁴⁵ Пречишћен текст у коме се налази основни текст Правилника донет 11. 11. 2010. године и измене и допуне Правилника број 612-622-4/2011 од 22. 11. 2011 године и број 612-789-5/2013 од 28. 11. 2013. године

моторе и моторна возила Машинског факултета у Нишу⁴⁶ утврђује делокруг рада, управљање, организациону структуру и начин стицања и расподеле прихода Центра за моторе и моторна возила Машинског факултета у Нишу (у даљем тексту Центар).

Центар нема својство правног лица, и у правном промету са трећим лицима иступа под називом, у име и за рачун Машинског факултета у Нишу. Центар се налази у саставу организационе јединице Факултета – Завода за машинско инжењерство.

Основна делатност Центра је: развијање научноистраживачких и стручних знања из области мотора, моторних и других друмских возила, реализација основних, примењених и развојних научних истраживања, сарадња са установама, привредним друштвима, јавним предузећима, институтима и др. Делокруг рада такође обухвата и реализацију пројеката поверених од стране Факултета. Ради остваривања делатности, Центар обавља и следеће делатности за сопствене потребе и потребе трећих лица: услуге испитивања, контролисања, мерења, анализа, техничког надзора и експертиза мотора и друмских возила, делова и склопова мотора и друмских возила, као и возила за транспорт опасних и других материја, са аспекта техничких карактеристика, перформанси и безбедности у саобраћају, провере усаглашености производа са законским прописима и стандардима, испитивања кочионих карактеристика, провере услова уградње мотора у возило, испитивања/контролисања исправности уградње уређаја и опреме за погон возила на течни нафтни гас и компримовани природни гас, испитивања (дужина, дебљина, чврстоћа и др.) вучних полуга друмских возила, испитивања/контролисања серијске и појединачне производње мотора, возила, делова и склопова истих, провере комплетности, функционалности и безбедности, испитивања/контролисања прилагођености транспортних средстава и посуда/резервоара возила за транспорт опасног терета сходно АДР прописима, истраживања у области алтернативних горива и погонских система возила, испитивања карактеристика истих и друго.⁴⁷

За потребе обављања послова Центра, декан Факултета образује Комисију за испитивање возила на моторни погон и прикључних возила која се серијски или појединачно производе или преправљају (у даљем тексту: Комисија). Комисија је стручно тело Центра. Чланови Комисије бирају се према стручној компетентности на период од годину дана, из реда запослених на Факултету. У случају указане потребе, као и ефикаснијег и економичнијег обављања рада Центра, за чланове Комисије у изузетним случајевима могу бити именована и лица која нису запослена на Факултету. Председник Комисије је, по правилу, руководиоца Центра.⁴⁸ Чланом 15 Правилника прописано је да од остварених прихода по основу испитивања, контролисања мотора и возила у циљу издавања потврда, уверења, мишљења и друго, 65% припада Факултету, а 35% је намењено за бруто зараде реализатора послова центра. Истим чланом је утврђено и да месечна бруто накнада која се исплаћује члану Комисије по основу реализације послова Центра може износити максимално до једне највише основне бруто плате која се исплаћује из буџета Републике Србије запосленом на Машинском факултету у Нишу у претходном месецу у односу на месец у коме се накнада плаћа.

-Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Машинског факултета у Нишу број 612-140-3/2022 од 25. фебруара 2022. године утврђује да поред средстава која обезбеђује оснивач из буџета Републике Србије, факултет остварује и приходе из извора исказаних у табели број 10. Ови приходи чине сопствене приходе факултета којима факултет самостално управља. Расподелу ових прихода факултет је уредио чланом 6 овог Правилника, тако што је утврдио максимални проценат учешћа у расподели сопствених средстава за поједине намене

⁴⁶ Број 612-140-4/2022 од 25. фебруара 2022. године

⁴⁷ Члан 5 Правилника о раду и начину стицања и расподеле оствареног прихода Центра за моторе и моторна возила Машинског факултета у Нишу – пречишћен текст

⁴⁸ Члан 11 Правилника о раду и начину стицања и расподеле оствареног прихода Центра за моторе и моторна возила Машинског факултета у Нишу – пречишћен текст

и то: за плате запослених на Факултету по основу повећаног обима посла, у мери у којој нису покривене средствима из буџета Републике Србије 60%, добровољно пензијско осигурање 5%, солидарна помоћ запосленима 3%, накнада трошкова за долазак на рад и одлазак са рада запослених, отпремнине запосленима, јубиларне награде, поклони запосленима у висини до 20%, перманентно унапређење квалитета студија, уз стварање услова студентима за успешно савладавање студијских програма 25%, материјалне трошкове пословања који нису покривени средствима које из буџета Републике Србије обезбеђује оснивач 40% и остале намене.

Чланом 6 тачка 2 утврђени су критеријуми за исплату увећања плате запослених по основу повећаног обима посла и елементи за обрачун и исплату по основу радног учинка као што су сталност на раду, тачност и благовременост извршавања послова, радна дисциплина, показивање иницијативе, допринос тимском раду, однос према осталим запосленима, однос према студентима, однос према средствима рада и имовини Факултета, посебно залагање и друго.

Основица за увећање плате по основу повећаног обима посла је основна плата запосленог за месец у коме се исплаћује увећање плате и даје се искључиво из сопствених прихода Факултета.⁴⁹

Табела број 10: Преглед остварених сопствених прихода и извршених расхода за плате запослених у 2022. години

(у динарима)

Врста прихода	Укупно	% Прописан Правилником		Износи		Извршење			% Извршења		Остала плаћања
		Факултет	Реализатори	Факултет	Реализатори	Факултет	Реализатори		Факултет	Реализатори	
							Плата	Ауторски			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Школарина	23.094.169	100		23.094.169		348.930				2%	
Испитивање производа, експериментална испитивања, мерења	23.938.629	20	80	4.787.726	19.150.903		3.319.853			17%	
Испитивања манометра	79.500	20	80	15.900	63.600						
Стручни налази, одржавање курсева (софтвери)	458.333	20	80	91.667	366.667						
Остали приходи	768.396	20	80	153.679	614.717						
Ревизије, техничке контроле, пројектовања	14.173.609	15	85	2.126.041	12.047.568			7.046.340		58%	
Стручни налази, одржавање курсева (варијаци ИВЕ)	6.166.069	20	80	1.233.214	4.932.855						
Стручни налази, одржавање курсева	19.267	20	80	3.853	15.413						
Атестирања физичка лица	36.159.070										
Атест правних лица	8.260.957										
Центар за моторе (атестирање) укупно	44.420.027	60	35	26.652.016	15.547.009		9.497.590			61%	
Топлана	44.444.643					402.282					
Симпозијум - Термичари	387.345	10	90	38.735	348.611						
Симпозијум - Зелкон	1.130.513	10	90	113.051	1.017.462						
Укупно:	159.080.501			58.310.051	54.104.805	25.725.349	12.817.442	7.046.340	44%	37%	850.544

Машински факултет у Нишу је евидентирао и исплатио увећање плате запослених из сопствених средстава у 2022. години у износу од 39.393.335 динара. Увећање плате из сопствених прихода врши по основу сва три донета општа акта и то за непосредне извршиоце посла у оквиру Завода за машинско инжењерство Машинског факултета у Нишу, извршиоце у Центру за моторе и моторна возила, као и за послове у вези са реализацијом послова Завода и Центра, а односе се на стручне, административне и техничке послове.

Машински факултет у Нишу обрачун плате врши и исказује у рекапитулацији плата као и у платним листићима по врстама исплата на основу којих смо утврдили да је у 2022. години,

⁴⁹ Члан 6 тачка 2 Правилника о стицању и расподели сопствених прихода Машинског факултета у Нишу

осим плата из средстава буџета (извор 01), исплатио плате запосленима из сопствених средстава на начин, како је приказано у наредној табели:

Табела број 11: Приказ свих врста исплата исказаних на платним листићима и реквитулацијама за исплату плата у 2022. години

(у динарима)

Врста исплата	Средства буџета 01	Сопствена средства 04	Средства из пројеката 06
1	2	3	4
Плата	210.518.454		
Плата запосленима са скраћеним радним временом	374.515		
Плата истраживачима по основу реализације научно-истраживачког рада на Машинском факултету	9.347.867		
Исплата сарадницима на основу реализације научно-истраживачког рада	1.654.235		
Докторске студије	1.753.611		
Исплата запосленима у складу са реализованим стручним, административним и техничким пословима рада НИО	3.040.928		
Привремени и повремени послови		242.337	321.543
Исплата запосленима на пословима топлификационог система-одлука 612-17-11/2022		402.282	
Исплата запосленима у складу са реализованим стручним, административним и техничким пословима Завода за машинско инжењерство		1.623.445	
Исплата члановима деканата у складу са реализованим стручним, административним и техничким пословима		1.207.411	
Исплата запосленима за рад у оквиру послова Завода за машинско инжењерство		3.319.852	
Исплата запосленима у комисији за атестирање		9.497.589	
Исплата за руковођење топлификационим системом и рачунским центром		608.108	
Квартална исплата запосленима у складу са реализованим стручним, административним и техничким пословима		21.413.167	
Исплата запосленима за организацију припремне наставе, припреме и прегледа задатака и ангажовање у промоцији факултета		348.930	
Исплата запосленима за и активности у комисијама за редовни попис - одлука 612-17-9/2022		148.816	
Исплата запосленима за израду штампаног наставног материјала - одлука 612-17-9/2022		581.398	
Исплата по основу учешћа у међународним пројектима „EURAXESS“			2.673.409
Укупно	226.689.613	39.393.335	2.994.952
Процент учешћа уз укупним платама	84 %	15%	1%

Привремени и повремени послови

Машински факултет у Нишу је у 2022. години је извршио расходе по основу закључених уговора о обављању привремених и повремених послова са троје извршилаца који имају статус корисника старосне пензије у укупном износу од 563.881 динара (у бруто износу од 625.907 динара) из осталих извора.

Машински факултет у Нишу закључио је Уговор о обављању привремених и повремених послова број 612-70/2022 од 12. јануара 2022. године за испитивање термотехничких уређаја у лабораторији за термотехнику, термоенергетику и процесну технику Машинског факултета у Нишу за укупно 22 радна дана у бруто износу од 132.000 динара.

Машински факултет у Нишу закључио је Уговор о обављању привремених и повремених послова број 612-70-2/2022 од 1. априла 2022. године и анекс уговора број 612-

70-2-1/2022 од 23. маја 2022. године у бруто износу од 136.994 динара за укупно 38 радних дана за реализацију наставе у наставним лабораторијама и то припреме и одржавање инструмената, уређаја и машина за извођење вежби и учествовања у практичном извођењу вежби са студентима.

Машински факултет у Нишу закључио је три Уговора о обављању привремених и повремених послова у укупној вредности 356.913 динара за укупно 44 радних дана за реализацију међународног пројекта „EURAXESS TOP IV“ који се реализује на Машинском факултету у Нишу.

Исплата запосленима на пословима топлификационог система

Одлуком број 612-17-11/2022 од 15. јуна 2022. године одобрена је исплата за осам запослених у оквиру плате за месец мај 2022. године за реализоване активности у вези са повећаним обимом посла у организационој јединици Топлификациони систем који се састоји у повећању просечне месечне ефикасности производње топлотне енергије корисницима током грејне сезоне 2021/2022 године и повећање просечне месечне ефикасности дистрибутивног система током грејне сезоне које су обављене у периоду од 15. 10. 2021. године до 3. 5. 2022. године у износу од 402.282 динара. У образложењу одлуке дати су конкретни подаци о повећању месечне ефикасности производње односно да је иста повећана са 85,36% на 89,45%.

Исплата запосленима у складу са реализованим стручним, административним и техничким пословима Завода за машинско инжењерство

Део прихода Факултета остварен у Заводу за машинско инжењерство по основу издвајања за покриће административних трошкова расподељује се запосленима на Факултету, сходно учешћу сваког запосленог у реализацији послова Завода. Расподелу одобрава декан, по предлогу који даје руководилац Завода. Обрачун и распоређивање на овај начин стечених средстава врши се на месечном нивоу.

Машински факултет у Нишу није својим актом утврдио елементе и мерила за обрачун исплате издвојених средстава за покриће административних трошкова који се расподељује запосленима на Факултету. Међутим према појашњењу одговорних лица и презентоване документације, за обрачун расподеле ових средстава Машински факултет у Нишу уназад више година примењује методологију и начин исплате исказане у ексел табели, која садржи утврђен коефицијент учешћа сваког запосленог, број радних дана у месецу и број радних дана колико је радио сваки запослени. Вредност коефицијента утврђује се применом ових параметара у зависности од износа утврђеног за расподелу по овом основу.

По овим критеријумима у 2022. години извршени су расходи за исплате запосленима у складу са реализованим стручним, административним и техничким пословима Завода за машинско инжењерство у износу од 1.623.445 динара.

Исплата члановима деканата у складу са реализованим стручним, административним и техничким пословима

Декан факултета је месечно доносио одлуке којима је члановима деканата одобравао новчане исплате из сопствених средстава за непосредно руковођење радом и организацијом дистрибутивног система „Топлификациони систем Машинског факултета у Нишу“ и другим делатностима факултета (атестирање возила, испитивање материјала и др.) на основу којих је извршен расход у износу од 1.207.411 динара.

Исплата запосленима за рад у оквиру послова Завода за машинско инжењерство

Правилником о раду организационе јединице Завода за машинско инжењерство и научно-истраживачкој делатности факултета и начину стицања и распоређивања оствареног прихода у табели 1– распоређивање оствареног прихода Завода за машинско инжењерство прописано је да се за послове испитивања производа, експериментална испитивања, мерења, распоред прихода врши тако што 20% оствареног прихода припада факултету, а 80% су

средства за директне материјалне трошкове и бруто зараде реализатора уговора.

У складу са реализованим активностима Завода за машинско инжењерство Машинског факултета у Нишу на испитивању и изради стручних налаза, као што су испитивање челичних ужади, кука за лифтове, бетонског челика и слично, продекан за сарадњу са привредом доносио је у 2022. години одлуке којима се одобрава новчана исплата у оквиру плате директним извршиоцима посла, а у складу са реализованим активностима. Декану Машинског факултета у Нишу руководилац Завода за машинско инжењерство подноси захтев за одобрење исплате у складу са реализованим активностима, а прилог овог захтева је опис реализованих активности Завода на испитивању и изради стручних налаза.

У 2022. години вршена је исплата у оквиру плате из сопствених средстава запосленом на радном месту доцента за реализоване активности Завода за машинско инжењерство на испитивању и изради стручних налаза и то испитивање челичних ужади, испитивање кука за лифтове, испитивање бетонског челика, испитивање aluplex цеви, испитивање поклопца шахта и друга различита испитивања чврстоће материјала, као и запосленом који је вршио испитивање манометара и хидрауличких компоненти у укупном износу од 3.319.589 динара.

Исплата за рад у комисији за атестирање возила,

Машински факултет у Нишу је у 2022. години вршио исплату у оквиру плате запосленима за реализоване активности у раду Комисије за испитивање возила на моторни погон и прикључних возила Центра за моторе и моторна возила и издавање потврда и уверења о испитивању возила на моторни погон и прикључних возила и испитивање по АДР прописима у износу од 9.497.589 динара.

Декан факултета доносио је решења о именовању чланова комисије за испитивање возила на моторни погон и прикључних возила.⁵⁰ Одлуке о одобравању ове исплате доноси продекан за сарадњу са привредом које садрже имена чланова Комисије и предложен бруто износ за исплату за сваког члана комисије посебно, а декан факултета својим потписом одобрава исплату.

Машински факултет у Нишу није својим актом утврдио елементе и мерила којим би уредио начин обрачуна за исплату средстава за рад у Комисији за испитивање возила на моторни погон и прикључних возила Центра за моторе и моторна возила и издавање потврда и уверења о испитивању возила на моторни погон и прикључних возила и испитивање по АДР прописима. Међутим, према појашњењу одговорних лица за обрачун расподеле ових средстава Машински факултет у Нишу уназад више година примењује методологију коју је утврдила актуелна комисија из 2015. године. Комисија је утврдила коефицијенте према функцији односно сложености послова и сваку врсту посла исказала у бодовима. На основу извештаја о извршеним пословима, сваки члан комисије, за сваки месец добија одређени број коефицијената и одређени број бодова. Део остварених прихода који према Правилнику о раду и начину стицања и расподеле оствареног прихода Центра за моторе и моторна возила Машинског факултета у Нишу, припада реализаторима послова центра расподељује се у износу 50:50 на припадајући приход по коефицијентима и по бодовима. Применом одговарајуће апликације сваком запосленом утврђује се бруто износ за исплату. На крају се као корективни фактор узима у обзир и остварени број бодова сваког учесника у реализацији овог програма за претходних шест месеци.

Исплата за руковођење топлификационим системом и рачунским центром

Савет Машинског факултета у Нишу донео је Одлуку број 612-538-3-1/2021 од 6. децембра 2021. године којим је именовао ванредног професора Машинског факултета у Нишу за руководиоца информационог система Машинског факултета у Нишу, а Одлуком број 612-511-3-1/2021 од 9. новембра 2021. године доцента Машинског факултета у Нишу за руководиоца топлификационог система.

⁵⁰ Решење број 612-49-1-1-1/2021 од 6.5.2021. године и Решење број 612-120-1/2022 од 26.5.2022. године

Машински факултет у Нишу је у 2022. години вршио увећање плате руководиоцу информационог система и руководиоцу топлификационог система на основу одлука декана факултета у складу са реализованим повећаним обимом посла организације и непосредног руковођења информационим системом, односно топлификационим системом. У 2022. години вршено је увећање плате по овом основу из сопствених средстава и то руководиоцу информационог система у износу од 304.176 динара (бруто 353.301), а руководиоцу топлификационог система у износу од 303.932 динара (бруто 353.016). Према појашњењу одговорних лица за обрачун расподеле ових средстава Машински факултет у Нишу уназад више година примењује методологију и начин исплате тако што је износ који се исплаћује руководиоцима 15% од плате по коефицијенту и цени рада. За 2022. годину тај износ је 24.522 динара месечно колико је одлукама одређено.

Квартална исплата запосленима у складу са реализованим стручним, административним и техничким пословима

Машински факултет у Нишу утврђује квартално увећање плате из сопствених средстава. У 2022. години Машински факултет у Нишу је имао четири кварталне исплате односно увећање плата из сопствених средстава по којима је исплатио плате запосленима у износу од 21.413.167 динара.

На састанку у деканату, на коме се врши анализа остварених сопствених прихода, узимајући у обзир и очекиване приходе као и очекиване будуће расходе, на основу података добијених од руководиоца финансијско-рачуноводствених послова, одређује се укупни износ за расподелу. На састанку су присутни поред декана факултета и продекани факултета, као и руководиоци организационих јединица факултета.

После утврђеног износа за расподелу, увећање плате из сопствених средстава за сваког запосленог утврђује се у помоћној евиденцији – табеларном прорачуну по различитим критеријумима, по детаљно утврђеној формули, а у сагласности са елементима за обрачун прописаним општим актима факултета и на основу извештаја о раду запослених као и на основу непосредно остварених резултата рада.

Утврђена формула садржи следеће улазне параметре: појединачни број радних сати за сваки од претходна три месеца за сваког запосленог, укупан број могућих радних сати, коефицијент за сваког запосленог по уговорима о раду и систематизацији, корективни коефицијент (у зависности од додатних активности), коефицијент наставе, максимални коефицијент наставе, релативно оптерећење наставе, додатак наставе за број група предавања и вежбања, број студената, нето додаток за наставу, нето додаток по коефицијенту.

Исплата запосленима за организацију припремне наставе, припреме и прегледа задатака, ангажовање у промоцији факултета и активностима у комисијама за редовни попис

Одлуком број 612-17-14/2022 од 25. јула 2022. године наставницима и сарадницима, одобрена је, из средстава школарине, новчана исплата у оквиру плате за месец јун и јул 2022. године за реализоване активности у оквиру организације припремне наставе, припреме и прегледа задатака у вези уписа студената у прву годину основних академских студија, студијских програма, машинско инжењерство и инжењерски менаџмент у школској 2022/2023 години у износу од 179.172 динара.

Одлуком број 612-17-9/2022 од 19. маја 2022. године наставницима, сарадницима и истраживачком особљу, одобрено је, из средстава школарине, увећање плате за месец април 2022. године због ангажовања у промоцији факултета кроз представљање образовне и научно-истраживачке делатности факултета у току школске 2021/2022. године у средњим стручним школама на територији југоисточне Србије и на сајмовима образовања. Саставни део одлуке је списак наставног особља (14 запослених) који су учествовали у презентацији факултета и опредељени износ за уплату у износу од 169.758 динара (бруто 197.173 динара).

Истом одлуком одобрена је исплата запосленима (14 запослених) у оквиру плате за

месец април 2022. године због реализоване активности у комисијама за редовни попис имовине факултета у износу од 148.816 динара (брuto 172.849 динара). Према појашњењу одговорних лица за обрачун расподеле ових средстава Машински факултет у Нишу је успоставио критеријуме као што су: обиласци школа, пракса, сајмови и одржани курсеви. За сваки критеријум одређен је износ који се множи са бројем обилазака, односно бројем одржане праксе, сајмова и курсева.

Откривена неправилност:

Машински факултет у Нишу је у 2022. години више обрачунао и исплатио плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 172.849 динара из сопствених средстава, јер је запосленима на факултету вршио увећање плате због активности у комисијама за редовни попис имовине факултета, иако ови послови представљају редовну делатност факултета, прописану Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што није у складу са чланом 12 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 став 4 закона о буџетском систему.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Машинског факултета у Нишу да не врше увећање плате члановима комисија за послове који представљају редовну делатност факултета.

Исплата запосленима за израду штампаног наставног материјала

Машински факултет у Нишу је донео Одлуку број 612-506/2010 од 5. 11. 2010. године, којом је утврдио да се одобрава исплата новчаних средстава на име помоћи за финансирање научно-стручних дела (књига, уџбеника, практикума, монографија и сл.) чији су аутори наставници и сарадници Факултета у износу од по 30% од вредности штампања конкретног издања, с тим да 20% од укупног тиража задржава факултет.

Одлуком број 612-17-9/2022 од 27. јуна 2022. године одобрена је новчана исплата за 15 наставника и сарадника Машинског факултета у Нишу због учествовања у изради штампаног наставног материјала у износу од 581.398 динара.

Пројекти „EURAXESS“

У 2022. години Машински факултет у Нишу је остварио приходе на основу два пројекта „EURAXESS TOP IV“ и „EURAXESS Hubs“ у износу од 3.666.927 динара.

Машински факултет у Нишу је, као један од учесника пројекта, закључио Споразум број 101035541 – „EURAXESS Hubs“ од 6. августа 2021. године са Европском извршном агенцијом за истраживање (REA).

У 2022. години донете су одлуке о исплати плата истраживачима по пројектима, а саставни део ових одлука је списак истраживача факултета којима је одобрена новчана исплата у оквиру плате за учешће у организацији међународног пројекта. У табели као прилог одлуке дат је бруто износ за исплату у динарима, еврима и приказан је број остварених радних сати појединачно за сваког истраживача, а у складу са правилима пројекта, који су дефинисани Споразумом о донацији, и по обрачуну који је дефинисан чланом 6 Споразума. За обрачун вредности радног сата узимају се у обзир примања запослених са карактером зараде у претходној календарској години (плата, укључујући прековремени рад, накнада трошкова за долазак и одлазак са рада без исплата међународних пројеката) и број радних сати остварених у претходној години. Обрачуната цена радног сата примењује се на број остварених сати на пројекту, према извештају који доставља сваки запослени.

Машински факултет у Нишу је у 2022. години по овом основу исплатио укупно 2.994.952 динара.

Откривена неправилност:

Машински факултет у Нишу је донео три интерна акта којима је регулисао расподелу средстава остварених вршењем сопствене делатности, а приликом обрачуна расподеле средстава по запосленима, у зависности од врсте остварених прихода примењује различите методологије утврђене у ранијим годинама у виду ексел табела са унетим одговарајућим параметрима и елементима за расподелу. Машински факултет у Нишу није својим интерним актима утврдио јасна мерила и критеријуме за оцену квалитета и резултата рада запослених, како би увећање плате по основу повећаног обима посла из сопствених прихода било јасно образложено, документовано и објективно, што није у складу са чланом 12 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Предузета мера број 4:

Машински факултет у Нишу је донео Правилник о обрачуна и исплати плата на Машинском факултету у Нишу број 612-365/2023 од 13. септембра 2023. године којим су утврђена мерила, у виду формуле и утврђени корективни фактори стручне спреме и распону коме ће се утврдити вредност дела плате по основу радног учинка који је део формуле на основу се врши обрачун увећања плате запослених из остварених прихода факултета. Машински факултет у Нишу је донео Процедуру обрачуна зарада чланова комисије Центра за моторе и моторна возила број 612-49-19 од 18. 9. 2023. године, којим су утврђена мерила у виду формуле за обрачун плате чланова комисије Центра за моторе и моторна возила Машинског факултета у Нишу.

2. Социјални доприноси на терет послодавца, konto 412000

Машински факултет у Нишу је 2022. години извршио расходе за доприносе на терет послодавца у износу од 46.806.938 динара.

Табела број 12: Преглед планираних и извршених расхода за социјалне доприносе на терет послодавца у периоду од 1.1. – 31.12. 2022. године

(у динарима)

Кonto	Опис	Извршење			План
		Укупно	Приходи из буџета	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6
412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигур.	29.512.887	24.930.935	4.581.952	29.500.000
412112	Допринос за добровољно пензијско и инвалидско осигурање	3.426.000		3.426.000	5.000.000
412211	Допринос за здравствено осигурање	13.868.051	11.751.904	2.116.147	13.100.000
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	46.806.938	36.682.839	10.124.099	47.600.000

Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање прописане су стопе по којима се обрачунавају и плаћају доприноси и то: 11% за послодавца и обавезно здравствено осигурање 5,15%. Ревизија исплата социјалних доприноса на терет послодавца је извршена аналитичким поступком.

Чланом 47 Закона о буџетском систему је прописано да приходи које својом делатношћу остваре високообразовне и научне установе задржавају карактер сопствених прихода и користе се за намене утврђене посебним законом.

Законом о високом образовању 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. Члан 70 став 2 наведеног закона прописује, да се остварена сопствена средства високошколске установе, користе за унапређење делатности и подизање квалитета рада.

Чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему 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.

Чланом 24 Посебног колективног уговора за високо образовање, уређено је да

послодавац може из сопствених прихода да исплати (1) запосленој жени за Дан жена новчани износ утврђен општим актом, (2) деци запосленог, старости до 11 година живота обезбеди поклон за Нову годину у вредности до неопорезованог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана, (3) за запосленог уговори колективно осигурање од последица незгода које су наступиле за време рада, као и колективно осигурање за случај тежих болести и хируршких интервенција и (4) запосленима обезбеди систематске прегледе.

Чланом 6 табела 1 тачка 3 Правилника о стицању и расподели сопствених прихода Машинског факултета у Нишу прописан је максимални проценат учешћа у расподели сопствених средстава за добровољно пензијско осигурање у висини до 5%. Правилником је прописано да се сопствени приходи Факултета могу користити за исплату пензијских доприноса добровољног пензијског фонда за запослене на Факултету у износу који се одређује одлуком Савета Факултета.

Машински факултет у Нишу – Организатор пензијског плана и понуђач – „Дунав Друштво за управљање добровољним пензијским фондом“ АД са седиштем у Београду, закључили су Уговор о пензијском плану број 612-5-3-7/22 од 11. фебруара 2022. године. Чланом 1 уговора дефинисано је да се Машински факултет у Нишу као организатор плана обавезује да врши уплате пензијског доприноса за рачун чланова добровољног пензијског плана, а друштво се обавезује да прикупљена средства инвестира и омогући повлачење и располагање акумулираним средствима члановима плана, у складу са законом и овим уговором. Уговором је утврђено да ће организатор плана вршити уплату пензијског доприноса на месечном нивоу и то у висини до максимално неопорезивог износа који у овом тренутку износи 6.062 динара по члану. Висина уплате на месечном нивоу ће зависити од прилива средстава организатора плана.

Машински факултет у Нишу је у 2022. години по овом уговору извршио расходе у износу од 3.426.000 динара и то од плате за фебруар 2022. године до плате за септембар 2022. године. Машински факултет у Нишу је запосленима из сопствених средстава уплатио добровољно пензијско и инвалидско осигурање, иако Закон о високом образовању и Посебан колективни уговор за високо образовање не предвиђају исплату добровољног пензијског и инвалидског осигурања.

Откривена неправилност:

Машински факултет у Нишу је у 2022. години из сопствених средстава извршио расходе за добровољно пензијско и инвалидско осигурање за 149 запослених, у укупном износу од 3.426.000 динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, а у вези члана 70 став 2 Закона о високом образовању, члана 24 Посебног колективног уговора за високо образовање и члана 17 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину.

Предузета мера број 5:

Машински факултет у Нишу од октобра месеца 2022. године не врши исплату добровољног пензијског и инвалидског осигурања.

3. Социјална давања запосленима, група конта 414000

Расходи за социјална давања запосленима су у 2022. години извршени у износу од 2.831.374 динара и то из средстава буџета у износу од 1.809.524 динара и из сопствених средстава у износу од 1.021.850 динара од чега за боловање преко 30 дана у износу од 269.104 динара, отпремнину приликом одласка у пензију у износу од 512.968 динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 239.778 динара и остале помоћи запосленим радницима у износу од 1.809.524 динара.

Боловање преко 30 дана

Машински факултет у Нишу је исплатио и евидентирао боловање преко 30 дана у износу од 269.104 динара.

Законом о здравственом осигурању прописано је да је основ за накнаду зараде која се исплаћује из средстава обавезног здравственог осигурања за осигуранике запослене и у

државним органима, чини просечна зарада коју је осигураник остварио у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад (чланом 87 став 1).

Отпремнина приликом одласка у пензију

Машински факултет у Нишу је у току 2022. године исплатио отпремнине приликом одласка у пензију за једног запосленог у укупном износу од 512.968 динара из сопствених средстава.

Одредбама члана 23 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за високо образовање послодавац је дужан да исплати отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију, у висини троструког износа последње исплаћене плате запосленог, с тим да тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате по запосленом код послодавца, у моменту исплате, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то повољније за запосленог. Декан Машинског факултета у Нишу је 11. априла 2022. године, донео Решење о отпремнини број 612-208-1/2022. На основу овог решења извршен је обрачун и исплата отпремнине у висини три просечне плате по запосленом код послодавца, у моменту исплате, што износи 449.525 динара с обзиром да је то у моменту исплате повољније за запосленог.

Машински факултет у Нишу је обрачунао и исплатио порез у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

Остале помоћи запосленим радницима

Остале помоћи запосленим радницима исказане су у износу 1.809.524 динара из буџета Републике Србије.

Чланом 17 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину прописано је да у складу са чланом 2 тачка 31), чланом 54 и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему у буџетској 2022. години, неће се вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120 став 1 тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, и другим актима за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених. У 2022. години не могу се исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава Републике Србије награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

Изузетно од става 1 и 2 овог члана, исплата награда и бонуса запосленима код корисника средстава буџета Републике Србије и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у 2022. години може се вршити на основу одлуке Владе.

Влада Републике Србије донела је Закључак 05 број 401-3388/2022 од 20. априла 2022. године за исплату једнократне новчане помоћи запосленима у високошколским установама у укупном износу од 11.904 динара односно у нето износу од 10.000 динара. Машински факултет у Нишу је доставио списак запослених којима је исплаћена новчана помоћ за укупно 152 запослена на Факултету.

На основу узорковане документације утврдили смо да је Машински факултет у Нишу правилно обрачунао и исплатио социјална давања запосленима.

4. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Машински факултет у Нишу је у 2022. години извршио расходе за накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима у износу од 4.868.915 динара и то из средстава буџета Републике Србије 1.090.707 динара и из сопствених прихода 3.778.208 динара.

Законом о раду у члану 118 став 1 тачка 1) прописано је да запослени има право на накнаду трошкова, у складу са општим актом и уговором о раду, за долазак и одлазак са рада,

у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Посебним колективним уговором за високо образовање у члану 22 став 1 тачка 1 прописано је да је послодавац дужан да запосленом обезбеди накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

У члану 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак прописано је да се не плаћа порез на зараде на примања запосленог од послодавца по основу накнаде документованих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада – до висине цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, односно до висине стварних трошкова превоза, а највише до 4.359 динара месечно.

Машински факултет у Нишу је право на накнаду трошкова превоза уредио Правилником о изменама и допунама Правилника о раду Машинског факултета у Нишу број 612-197-7/2019 од 25. марта 2019. године. Правилником је прописано да су запослени на Факултету у обавези да Факултету доставе оригиналне веродостојне исправе на основу којих доказују настале трошкове доласка и одласка са рада најкасније до петог у месецу за трошкове настале у претходном месецу. Запослени који немају ниједан радни дан у току месеца због коришћења годишњег одмора, боловања, плаћеног или неплаћеног одсуства, немају право на надокнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у току тог месеца. Запослени који су одређени број радних дана у току месеца одсуствовали са посла због коришћења годишњег одмора, боловања, плаћеног или неплаћеног одсуства, немају право на надокнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у току тог месеца.

Запослени на Машинском факултету давали су изјаве о коришћењу релације за долазак на рад и одлазак са рада и уз изјаве достављали потврду као доказ о висини цене превозне карте.

У току 2022. године исплата накнаде вршена је почетком месеца за претходни месец. На почетку месеца доношене су одлуке о исплати накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада за претходни месец, а у складу са бројем радних дана у току месеца који је сваки запослени провео на раду на факултету, ценом месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају, сходно месту пребивалишта и достављеном оригиналном веродостојном исправом од стране запослених којом се доказују настали трошкови доласка и одласка са рада. Саставни део ових одлука је Прилог 1 – списак запослених на Машинском факултету у Нишу којима се накнада исплаћује из сопствених средстава Факултета и Прилог 2 – списак запослених на Машинском факултету у Нишу којима се накнада исплаћује из средстава буџета Републике Србије. Из средстава буџета Републике Србије је за месец јул плаћен превоз истраживачима.

Машински факултет у Нишу је вршио умањење накнаде за дане одсуства са посла.

Запослени на Машинском факултету у Нишу достављали су рачуноводствене исправе (рачуне за купљено гориво, копија карте градског или приградског превозника) на основу којих доказују, односно документују настале трошкове.

Обрачун и исплата пореза на зараде на примања запосленог од послодавца извршен је у складу са чланом 18 став 1 тачка 1 Закона о порезу на доходак грађана. Одредбама овог члана прописано је да се не плаћа порез на зараде на примања запосленог од послодавца по основу накнаде документованих трошкова за долазак и одлазак са рада до висине цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, односно до висине стварних трошкова превоза, а највише до 4.359 динара месечно.

На основу узорковане документације утврдили смо да је Машински факултет у Нишу правилно обрачунао и исплатио накнаде трошкова за запослене.

5. Јубиларне награде, група 416000

Машински факултет у Нишу је у 2022. години извршио расходе за јубиларне награде у износу од 1.119.137 динара из сопствених прихода факултета.

Одредбама члана 23 став 1 тачка 5 Посебног колективног уговора за високо образовање

послодавац је дужан да исплати запосленом јубиларну награду у години када наврши 10, 20 или 30 година рада оствареног у радном односу у износу: пола просечне плате – за 10 година рада; једне просечне плате – за 20 година рада; једне и по просечне плате – за 30 година рада. Просечном платом из члана 23 Посебног колективног уговора за високо образовање сматра се просечна плата по запосленом остварена у установи у претходном месецу у односу на месец исплате солидарне помоћи или исплате јубиларне награде, односно просечна зарада у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику у моменту исплате солидарне помоћи или исплате јубиларне награде, ако је то повољније по запосленог.

Правилником о изменама и допунама Правилника о раду Машинског факултета у Нишу број 612-491-2/2020 од 7. децембра 2020. године у члану 84 тачка 7 прописано је да је Факултет дужан да исплати запосленом јубиларну награду у години када наврши укупно 10, 20 или 30 година рада оствареног у радном односу или 10, 20 или 30 година рада оствареног у радном односу на Факултету у износу пола просечне плате за 10 година рада, једне просечне плате за 20 година рада и једне и по просечне плате за 30 година рада. Исплата јубиларних награда се врши једном годишње на Дан Факултета. Просечном платом сматра се просечна нето плата по запосленом остварена на Факултету у претходном месецу у односу на месец исплате јубиларне награде, односно просечна нето зарада у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику у моменту исплате јубиларне награде, ако је то повољније по запосленог.

Право на јубиларну награду у 2022. години стекло је деветоро запослених којима је укупно исплаћен износ од 1.119.137 динара. Машински факултет у Нишу је 5. децембра 2022. године донео девет решења о исплати јубиларних награда за 2022. годину запосленима на факултету. Машински факултет у Нишу је за двоје запослених на факултету за навршених 10 година рада проведеног у установи, извршио обрачун и исплату јубиларне награде у висини од 50% просечне нето зараде која се исплаћује на Факултету у месецу који претходи месецу у коме се награда исплаћује. За обрачун и исплату јубиларних награда за осталих седморо запослених је за обрачун и исплату јубиларне награде коришћена просечна бруто зарада на факултету исплаћена у новембру за месец октобар 2022. године за 10, 20 или 30 година рада оствареног у радном односу.

За десет година рада исплаћена је јубиларна награда у износу од пола просечне плате, за 20 година рада у износу од једне просечне плате и за 30 година рада једна и по просечна плата. Машински факултет у Нишу је запосленима који су навршили 10, 20 или 30 година рада оствареног у радном односу за обрачун и исплату јубиларне награде користио просечну бруто плату по запосленом остварену на факултету у претходном месецу у односу на месец исплате солидарне помоћи, а запосленима који су навршили 10 година рада у радном односу на Факултету за обрачун и исплату јубиларне награде користио просечну нето плату по запосленом остварену на факултету у претходном месецу у односу на месец исплате солидарне помоћи.

Машински факултет у Нишу је обрачунао и исплатио порез у складу са Законом о порезу на доходак грађана. Законом је прописано да се не плаћа порез на зараде на примања запосленог од послодавца по основу јубиларне награде запосленима, у складу са законом који уређује рад до 21.794 динара годишње. Према појашњењу одговорних лица, Машински факултет у Нишу није исплаћивао јубиларне награде по два основа.

6. Трошкови путовања, конто 422000

Трошкови службених путовања у земљи конто – 422100 Машински факултет у Нишу је у 2022. години извршио расходе за трошкове за службених путовања у земљи у укупном износу од 15.119.119 динара и то из средстава буџета Републике Србије у износу од 423.407 динара и из осталих средстава у износу од 14.695.712 динара (извор 04 у износу од 14.515.475 динара и извор 06 у износу од 180.237 динара). Структура исплаћених трошкова за службена путовања у земљи представљена је у следећој табели:

Табела број 13: Структура исплаћених трошкова за службена путовања у земљи (у динарима)

Ред. број	Опис	Конто	Укупно исплаћено у 2022. године
1	2	3	4
1	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу	422111	5.485.253
2	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.)	422121	98.110
3	Трошкови смештаја на службеном путу	422131	264.440
4	Накнада за употребу сопственог возила	422194	8.774.473
5	Остали трошкови за пословна путовања у земљи	422199	496.843
Трошкови службених путовања у земљи, конто 422100 укупно :			15.119.119

Одредбама члана 118 став 2 тачка 2) Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду.

Чланом 22 Посебног колективног уговора за високо образовање прописано је да је послодавац дужан да запосленом обезбеди накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у земљи. Накнада трошкова из става 1 тачка 2) овог члана исплаћује се запосленом за трошкове исхране за време проведено на службеном путу у земљи (дневнице за службено путовање у земљи), у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, трошкове ноћења према приложеном рачуну, осим у хотелу 4* и више категорије, с тим што се путни трошкови превоза признају у целини према приложеном рачуну. Накнада трошкова за време службеног пута се исплаћује на основу попуњеног путног налога и приложеног рачуна.

Послодавац је дужан да запосленом обезбеди накнаду трошкова коришћења сопственог аутомобила у службене сврхе у висини 30% цене једног литра погонског горива по пређеном километру, уколико постоји потреба послодавца да запослени користи сопствено возило.

Правилником о измени Правилника о раду број 612-668-2/2015 од 29. октобра 2015. године Машинског факултета у Нишу прописано је да је факултет дужан да запосленом надокнади трошкове за службена путовања у земљи када се трошкови службеног пута финансирају из сопствених средстава факултета, исплаћује се накнада трошкова за трошкове превоза и ноћења у хотелима до категорије 4* у пуном износу, као и дневница у максималном износу од 5% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику Србије, за време проведено на службеном путу дуже од 12 часова.

За службена путовања у земљи када се трошкови службеног пута финансирају из буџетских средстава Републике Србије, исплаћује се накнада трошкова на службеном путовању у земљи за трошкове превоза и ноћења у хотелима до категорије 4* у пуном износу, као и дневница у висини утврђеној Уредбом о накнади трошкова државних службеника и намештеника, за време проведено на службеном путу дуже од 12 часова. Чланом 8 став 1 Уредбе прописано је да се државном службенику и намештенику накнађују трошкови смештаја према приложеном хотелском рачуну за преноћиште и доручак, изузев за преноћиште и доручак у хотелу прве категорије (пет звездица). Чланом 9 Уредбе прописано је да државном службенику и намештенику исплаћује се дневница за службено путовање у земљи која износи 150 динара.

Правилником о изменама и допунама Правилника о раду Машинског факултета у Нишу број 612-197-/2019 од 25. марта 2019. године, чланом 1, прописано је да се остали трошкови који су у вези са службеним послом на службеном путовању у земљи и иностранству (резервација места у превозном средству, превоз пртљага, прибављања путних исправа и слично) надокнађују у висини стварних трошкова према приложеном рачуну. Трошкови службеног путовања у земљи и иностранству надокнађују се на основу обрачуна путних трошкова, уз који се прилажу одговарајући докази о постојању и висини трошкова (карта за

превоз, рачун за преноћиште и доручак, рачун за гориво у случају коришћења сопственог возила у службене сврхе, рачуни за остале трошкове и слично), а који се подноси у року од три дана од дана када је службено путовање завршено.

Машински факултет у Нишу је, у 2022. години, водио базу података о обављеним службеним путовањима у земљи и иностранству. База путних налога садржи детаљан опис свих издатих путних налога у 2022. години и то податке о запосленима, име и презиме и назив радног места, датум поласка и повратка са службеног пута, назив места, сврха путовања односно радни задатак, регистарске таблице возила, износ дневнице као и из ког извора се финансирају трошкови службеног путовања. Машински факултет је, за сваки месец у 2022. години, доносио одлуке којима се одређује највећа цена бензина по литру за обрачун употребе сопственог возила у службене сврхе и одређује се дневница за службена путовања у земљи на основу објављених података о просечној бруто заради по запосленом у Републици Србији.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу 422111 извршени су расходи у износу од 5.485.253 динара, од чега из буџета Републике Србије 13.596 динара, из сопствених средстава 5.448.976 динара и из донација 22.681 динара. Расходи на овом конту извршени су на основу путних налога који су уредно попуњени и садрже извештај о обављеном путовању.

Машински факултет у Нишу је, у 2022. години, исплату трошкова дневнице из средстава буџета Републике Србије вршио у износу који је прописан Уредбом о накнади трошкова државних службеника и намештеника односно 150 динара за време проведено на службеном путу дуже од 12 часова. За исплату трошкова дневнице из сопствених средстава факултет вршио је обрачун на начин прописан Посебним колективним уговором за високо образовање и Правилником о измени Правилника о раду односно у максималном износу од 5% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику Србије, за време проведено на службеном путу дуже од 12 часова.

Машински факултет у Нишу је на износ дневнице за службено путовање у земљи који прелази неопорезиви износ обрачунао и платио порез на зараде прописан Законом о порезу на доходак грађана.

Према појашњењу одговорних лица, трошкови дневница на службеном путу на терет буџетских средстава настали су као резултат пројекта (конгреси) односно ДМТ2, док су трошкови путовања исплаћени на терет сопствених средстава, настали пре свега као последица обављања послова на терену и то:

- Центар за моторе и моторна возила има локације за испитивање ван града у око 20 места (Неготин, Лапово, Бујановац, Брус, Почковине-Крушевац и друго) па је издато укупно 525 налога за службени пут и

- испитивања преко завода на територији Републике Србије, као што су испитивање инсталација грејања, хлађења, вентилације на објектима (око 450 налога за службени пут у 2022. години).

Трошкови дневнице који падају на терет из средстава пројекта извршени су на начин како је прописано Посебним колективним уговором за високо образовање, односно 5% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику Србије.

Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.), конто 422121 извршени су расходи у износу од 98.110 динара, од чега из буџета Републике Србије 87.210 динара и из сопствених средстава 10.900 динара.

Извршен је обрачун и исплата трошкова превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.) на основу достављене документације односно достављених рачуна о купљеним картама за авион, аутобус и слично.

Одлуком број 612-73-55-1/2022 од 7. новембра 2022. године одобрен је службени пут у Париз редовном професору факултета. Машински факултет у Нишу је неправилно евидентирао трошкове превоза по путном налогу и рачуну број 441/2022 од 20.10.2022. године

Агенције „BIG STAR TRAVEL“ д.о.о Ниш, за авионску карту у износу од 52.810 динара на конту 422121 – Трошкови превоза на службеном путу у земљи уместо на конту 422221 – Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.), што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Трошкови смештаја на службеном путу 422131 извршени су расходи у износу од 264.440 динара од чега из буџета Републике Србије 26.448 динара и из сопствених средстава 237.992 динара.

Накнада за употребу сопственог возила 422194 извршени су расходи у износу од 8.774.472 динара од чега из буџета Републике Србије 254.908 динара, из сопствених средстава 8.385.678 динара и из донација 133.886 динара.

Чланом 83 став 1 тачка 2 Правилника о изменама и допунама Правилника о раду прописано је да је факултет дужан да запосленом надокнади повећане трошкове који су у функцији извршења посла и то трошкове употребе сопственог аутомобила у службене сврхе до 30% од највеће цене бензина за пређени километар, по посебном одобрењу декана или лица кога он овласти, када се исплата по овом основу врши из сопствених средстава факултета. Истим чланом тачка 3 прописано је да је факултет дужан да надокнади трошкови употребе сопственог аутомобила у службене сврхе у висини утврђеној Уредбом о накнади трошкова државних службеника и намештеника, по посебном одобрењу декана или лица кога он овласти, када се исплата по овом основу врши из буџетских средстава Републике Србије.

Чланом 11 став 3 Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника прописано је да државном службенику и намештенику који по писменом одобрењу овлашћеног лица, користи сопствени аутомобил исплаћује се накнада од 10% прописане цене за литар погонског горива по пређеном километру.

Машински факултет у Нишу извршио је обрачун и исплату накнаде за употребу сопственог возила из средстава буџета на терет ДМТ2 запосленом на радном месту ванредног професора за одлазак на конференцију „FESTO“ у Београду у износу од 8.550 динара, односно 10% прописане цене за литар погонског горива по пређеном километру.

Машински факултет у Нишу извршио је обрачун и исплату накнаде за употребу сопственог возила на терет сопствених средстава на основу налога за службено путовање у износу од 25.500 динара што представља 30% од највеће цене бензина за пређени километар.

Машински факултет у Нишу у свом власништву има само једно возило. Иако наша ревизија није усмерена на извештавање о сврсисходности пословања, скрећемо пажњу да је потребно преиспитати оправданост трошкова за употребу сопственог аутомобила у службене сврхе.

Остали трошкови путовања 422199 извршени су расходи у износу од 496.843 динара од чега из буџета Републике Србије 41.244 динара, из сопствених средстава 431.928 динара и из донација 23.670 динара.

Машински факултет у Нишу је са овог конта вршио исплате трошкова путарине, а према појашњењу одговорних лица исплате осталих трошкова путовања који су извршени из сопствених средстава односе се на плаћања на основу налога за службена путовања запосленима на пословима атестирања и извршиоцима послова Завода за машинско инжењерство.

Трошкови службених путовања у иностранство 422200 Машински факултет у Нишу је у 2022. години извршио расходе за трошкове за службена путовања у иностранство у укупном износу од 1.472.817 динара од чега из буџета Републике Србије 116.533 динара и донација и помоћи 754.557 динара и из осталих извора 601.726 динара.

Структура исплаћених трошкова за службена путовања у иностранство представљена је у следећој табели:

Табела број 14: Структура исплаћених трошкова за службена путовања у иностранство (у динарима)

Ред. број	Опис	Конто	Исплаћено у 2022. години
1	2	3	4
1	Трошкови дневница за службени пут у иностранство	422211	292.838
2	Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.)	422221	537.060
3	Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство	422231	603.159
4	Остали трошкови за пословна путовања у иностранство	422299	39.760
Трошкови службених путовања у иностранство - 422200			1.472.817

Чланом 22 став 1 тачка Посебног колективног уговора за високо образовање прописано је да је послодавац дужан да запосленом обезбеди накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у иностранству, под условима и на начин утврђен прописима којима се регулише службени пут државних службеника и намештеника.

Чланом 20 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника прописано је да се државном службенику и намештенику накнађују трошкови исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству у износу од 15 евра на свака 24 часа проведена у иностранству.

Правилником о измени Правилника о раду број 612-668-2/2015 од 29. октобра 2015. године прописано је да је факултет дужан да запосленом за службена путовања у иностранство надокнађују се трошкови смештаја у висини плаћеног хотелског рачуна за преноћиште и доручак у хотелима категорије 4* у пуном износу, запосленом коме су обезбеђени бесплатно преноћиште и доручак не надокнађују се трошкови смештаја. За службена путовања у иностранство, када се трошкови службеног пута финансирају из сопствених средстава факултета, дневница за службено путовање у иностранство утврђује се у висини од 45 евра. За службена путовања у иностранство, када се трошкови службеног пута финансирају из буџетских средстава Републике Србије, дневница за службено путовање у иностранство утврђује се у висини утврђеној Уредбом о накнади трошкова државних службеника и намештеника.

Правилником о изменама и допунама Правилника о раду чланом 83 став 1 тачка 8 прописано је да се износ дневнице за службено путовање у иностранство умањује ако је обезбеђена бесплатна исхрана за 60%, ако је обезбеђен само бесплатан доручак за 10%, ако је обезбеђен само бесплатан ручак за 30% и ако је обезбеђена само бесплатна вечера за 20%.

Машински факултет у Нишу је у 2022. години, када се трошкови дневница за службени пут у иностранство исплаћују из средстава буџета Републике Србије вршио обрачун и исплату дневнице у износу од 15 евра како је прописано Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. У случају исплате трошкова дневница за службени пут из средстава пројекта, Машински факултет у Нишу је обрачун и исплату дневница вршио у износу од 45 евра. Декан факултета је у 2022. години доносио одлуке којима се запосленима на Машинском факултету у Нишу одобрава службени пут у иностранство.

На конту 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство извршени су расходи у износу од 292.837 динара од чега из буџета Републике Србије 26.517 динара, из сопствених средстава динара 205.811 динара и из донација 60.509 динара.

Машински факултет у Нишу је са овог конта вршио исплате трошкова дневница за службени пут у иностранство и то у износу од 15 евра када се дневница исплаћује из средстава буџета Републике Србије односно 45 евра у случају исплате трошкова дневница за службени пут из средстава пројекта.

Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и слично) – конто 422221 извршени су расходи у износу од 537.060 динара од чега 183.409 динара из сопствених средстава и из донација 353.651 динара.

Машински факултет у Нишу је у 2022. години са овог конта вршио исплате трошкова

превоза за службени пут у иностранство тако што је обезбедио понуде од стране три понуђача. Декан факултета је доносио одлуке о избору најповољније понуде за набавку услуге авионског превоза и хотелских услуга за потребе Машинског факултета у Нишу.

Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство 422231 извршени су расходи у износу од 603.159 динара од чега из буџета Републике Србије 90.016 динара, из сопствених средстава у износу од 212.506 динара и из донација 300.636 динара.

Машински факултет у Нишу је у 2022. години са овог конта вршио исплате документованих трошкова смештаја на службеном путу у иностранство на основу одлуке декана којима се одобрава службени пут и налога за службено путовање.

Остали трошкови за пословна путовања у иностранство 422299 извршени су расходи у износу од 39.760 динара из донација за исплате документованих трошкова путарине.

7. Специјализоване услуге, конто 424000

Машински факултет у Нишу је у 2022. години извршио расходе за специјализоване услуге у износу од 60.613.857 динара и то за услуге образовања у износу од 4.092.672 динара, за услуге спорта у износу од 1.702.506 динара, услуге јавног здравства – инспекција и анализа 1.700 динара, услуге одржавања аутопутева у износу од 28.200 динара, услуге науке у износу од 44.750.602 динара и остале специјализоване услуге у износу од 10.038.177 динара.

Радно ангажовање наставника за извођење наставе и обављања испита на студијским програмима Факултета.

Машински факултет у Нишу је донео Одлуку о накнадама за рад спољних сарадника број 612-112-5/2012 од 26. јануара 2012. године. Чланом 2 Одлуке прописано је да се накнада за ангажовање на основним, мастер и докторским академским студијама утврђује у складу са Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета према звању ангажованог наставника, истраживача или сарадника, сразмерно учешћу сваког појединца у наставном процесу.

Машински факултет у Нишу је за школску 2021/2022. годину и школску 2022/2023. годину закључио по осам уговора о радном ангажовању наставника за извођење наставе и обављања испита на студијским програмима Факултета са запосленима на другим факултетима и по том основу у 2022. години извршио расходе за школску 2021/2022. годину у износу од 551.562 динара из сопствених средстава и за школску 2022/2023. годину у износу од 616.570 динара из сопствених средстава и 889.704 динара из средстава буџета Републике Србије.

Машински факултет у Нишу је ангажованим наставницима са других факултета, по основу уговора о извођењу наставе, обрачун и исплату вршио на начин утврђен Одлуком о накнадама за рад спољних сарадника односно према звању ангажованог наставника сразмерно учешћу сваког појединаца у наставном процесу. Под учешћем у наставном процесу факултет је узимао у обзир број норма часова, однос броја ангажованих дана од укупног броја дана у месецу, нормативне групе и број месеци ангажовања.

Курс за међународне инжењере заваривања „IWE“

Машински факултет у Нишу закључио је Уговор број 612-52-27/21 од 2. новембра 2021. године са „Simens Mobility“ д.о.о., Церовац, Крагујевац и анекс Уговора број 612-52-27-1/21 од 1. јула 2022. године за реализацију курса за међународне инжењере заваривања (IWE), међународне технологије заваривања (IWT) и међународне специјалисте заваривања (IWS). Машински факултет у Нишу је извршилац посла који се обавезује да реализује обуке из предмета овог уговора, а наручилац чији су запослени полазници курсева из предмета уговора преузима обавезу да извршиоцу посла плати укупан износ од 53.724 евра са могућношћу плаћања у шест рата. Анексом уговора извршено је умањење шесте рате из разлога што два полазника курса нису у потпуности похађали предметни курс и нису полагали испите на начин који је дефинисан Уговором.

Машински факултет у Нишу је за реализацију наставе на курсу за међународне инжењере заваривања у оквиру Завода за машинско инжењерство, закључио Уговоре о извођењу наставе. Уговорима је утврђена нето накнада као и накнада за употребу сопственог аутомобила.

По овом основу у 2022. години Машински факултет у Нишу је извршио расходе у износу од 1.076.118 динара из сопствених средстава.

По овом уговору запослени на Машинском факултету нису остварили примања.

Научно истраживачки пројекат „Structuring Concept with the help of Metaphor, Analogy and Schematicity – SCHEMAS“ програм „Идеја“.

Машински факултет у Нишу је, као једна од акредитованих научноистраживачких организације НИО, закључио Уговор о финансирању реализације научноистраживачког пројекта „Structuring Concept with the help of Metaphor, Analogy and Schematicity – SCHEMAS“ број 612-26-9/2021 од 22. децембра 2021. године са Фондом за науку Републике Србије у оквиру програма „Идеја“. Реализација програма траје 36 месеци. Фонд за науку финансира реализацију пројекта у максималном износу у складу са буџетом пројекта према динамици и износима плаћања утврђеним у буџету пројекта. Саставни део Уговора је Прилог 5 у коме је дат списак чланова тима Пројекта. Један од чланова је запослени на Машинском факултету у Нишу на радном месту доцента. Фонд за науку Републике Србије утврдио је распоред плаћања у оквиру програма „Идеја“. Укупан износ којим Фонд за науку Републике Србије финансира реализацију пројекта износи 23.971.310 динара. Машински факултет у Нишу је са запосленим на радном месту доцента у 2022. години закључио укупно три ауторска уговора за израду писаног дела Студије „Структурирање процеса изградње појмова путем метафоре, аналогије и схематичности – трећа фаза укупне вредности 352.393 динара у бруто износу. У 2022. години је плаћено укупно 391.547 динара.

Пројекат „Оптимизација производње у прехрамбеној индустрији“

Машински факултет у Нишу је привредном друштву „NIRI 4NL Reserch and development LTD“ Ниш доставио финансијску понуду за пројекат „Оптимизација производње у прехрамбеној индустрији“ број 612-41-126/20 од 1. октобра 2020. године, која је саставни део апликације предузећа „NIRI 4NL Reserch and development LTD“ Ниш за добијање ваучера односно за закључење Уговора о иновационом ваучеру број 755 са Фондом за иновациону делатност Републике Србије. У оквиру понуде Машински факултет у Нишу врши услугу експерта из области примене оптимизационих алгоритама на оптимизацију рада индустријских погона. Понудом је одређен запослени на Машинском факултету у Нишу на радном месту доцента, који ће бити ангажован на реализацији научно-истраживачких услуга из понуде. Понудом је дата спецификација услуга у укупном износу свих услуга у висини од 1.512.720 динара, а трошкови за људске ресурсе укупно износе 1.326.000 динара. Машински факултет у Нишу је са запосленим на факултету закључио Ауторски уговор број 612-74-22/2022 од 2. марта 2022. године. Укупна вредност уговора је 1.071.510 динара са динамиком плаћања у три рате од по 357.170 динара. По овом уговору Машински факултет у Нишу је на овом конту у 2022. години извршио плаћање једне рате у износу од 357.170 динара.

Машински факултет у Нишу није предузео контролне активности, па је део извршених расхода по основу ауторских уговора за реализацију научноистраживачког пројекта „Structuring Concept with the help of Metaphor, Analogy and Schematicity – SCHEMAS“ у оквиру програма „Идеја“, исплата по ауторском уговору за пројекат „Оптимизација производње у прехрамбеној индустрији“ и по уговору о одржавању курса „IWE“, евидентиран на конту 424621 – услуге науке, а део на конту 424211 – услуге образовања, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге науке (424621) у износу од 44.750.602 динара извршене су из буџета Републике Србије у износу од 37.992.221 динара и из осталих извора у износу од 6.758.381 динара.

Уговор о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО

На основу Уговора о финансирању научноистраживачког рада Министарства просвете, науке и технолошког развоја, Машински факултет у Нишу је закључио ауторске уговоре са истраживачима и у 2022. години извршио расход из буџета Републике Србије у износу од 37.992.221 динара, од чега по основу Уговора о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО у 2021. години број 612-26-2/2021 од 9. фебруара 2021. године у износу од 3.114.285 динара, а по Уговору о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО у 2022. години број 451-03-68/2022-14/200109 од 4. фебруара 2022. године у износу од 34.877.936 динара, што је детаљније описано у тачки 1.7 Накнаде зараде.

Пројекат АТУВИС – аутономни робот за визуелну инспекцију подвозја железничких возила

Машински факултет у Нишу закључио је Уговор о конзорцијуму број 612-74-186/2021 од 26. октобра 2021. године са „САМ Engineering“ д.о.о., Нови Сад и са Институтом Михајло Пупин д.о.о., Београд. Чланом 10 уговора прописани су принципи финансирања и укупан буџет пројекта који износи 427.600 еура. Укупна цена развоја за пројекат која припада факултету износи 90.000 еура са динамиком плаћања на две године у осам рата.

Машински факултет у Нишу је за потребе пројекта Атувис закључивао уговоре о ауторском делу за израду техничког решења аутономног робота за визуелну инспекцију подвозја железничких возила укључујући и припремни материјал за његову израду у форми одговарајуће документације (књиге, научно-истраживачки чланак и слично) са десет запослених на факултету. У 2022. години су за потребе пројекта Атувис извршени расходи у износу од 4.584.000 динара.

Пројекат Агар

Машински факултет у Нишу закључио је Уговор о пословној сарадњи број 612-74-20/2022 од 23. фебруара 2022. године са „Coming-Computer Engineering“ д.о.о., Београд као извршилац за анализу и спецификацију техничких захтева, дефинисање концепта система и техничких решења компоненти и целог система коришћењем иновативних знања из области роботике, мехатронике, управљања и вештачке интелигенције, конструисања и развоја производа као и производно информационих технологија, израду виртуелног прототипа система, израду софтвера и хардвера, израду прототипа који ће бити валидиран и тестиран у радном окружењу, валидацију и тестирања прототипа, оптимизацију решења сагласно резултатима валидације, контролу квалитета у износу од 75.000 еура.

По овом уговору Машински факултет у Нишу закључио је укупно 12 ауторских уговора и у 2022. години извршио расходе за пројекат Агар у износу од 2.652.000 динара.

Машински факултет у Нишу закључио је Уговор о пружању услуга број 612-41-132-1-1/21 од 17. новембра 2021. године са Градском управом за комуналне делатности и инспекцијске послове града Ниша и Анекс уговора број 612-41-132-1-2/21 од 17. маја 2022. године за пружање услуга израде програма енергетске ефикасности у износу од 2.940.000 динара са ПДВ. Ради спровођења овог уговора Машински факултет у Нишу је 1. децембра 2021. године закључио два ауторска уговора у вредности од по 600.000 динара у бруто износу са запосленима на факултету (ванредни професор и доцент). Укупно извршено плаћање у 2022. години по овим уговорима је 1.200.000 динара.

Табела број 15: Пројекти на Машинском факултету у Нишу у 2022. години (садржи и пројекте који су завршени у ранијим годинама али су у 2022. години вршене исплате или су остала средства на рачуну)

Р.б р	Врста пројекта	Назив и акроним пројекта	Период трајања пројекта	Област	Број проје кта	Број лица ангажова них на пројекту	Напомена о врсти уговора склопљен их са извршиоц има	Конто са којег је изврш ена исплат а
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Иновационо – истраживачк и пројекат	АТУВИС – аутономни робот за визуелну инспекцију подвозја железничких возила (АТУВИС)	01.11.2021 – 31.10.2023	Роботик а, мехатро ника, машинск е констру кције	IF ID 50348 Инте рни број проје кта: 8441	10 (Број Одлуке о формирању пројектног тима 612- 74-186- 1/2021)	Ауторски уговори	424621
2	Иновационо – истраживачк и пројекат	АГАР – универзална роботска платформа за прецизну пољопривреду (АГАР)	14.02.2022 – 13.02.2024	Роботик а, мехатро ника, машинск е констру кције	IF ID 50471 Инте рни број проје кта: 8446	12 (Број Одлуке о формирању пројектног тима 612- 74-20- 1/2022)	Ауторски уговори	424621 424911
3	Научно- истраживачк и пројекат	Structuring Concept Generation with the Help of Metaphor, Analogy and Schematicity – SCHEMAS (SCHEMAS)	24.01.2022 – 23.01.2025	Друштве но хуманис тичке науке - Англист ика	77159 34	1 (По Уговору)	Ауторски уговори	424621 424211
4	Наставни пројекат	„Дигитални хаб за унапређење наставних и пословних процеса у машинском инжењерству – ImproveME”“ (ImproveME)	Школска 2021/2022 година	Развој високог образова ња	612- 26- 7/21	9 (По Уговору)	Ауторски уговори	424621
5	Иновационо – истраживачк и пројекат	Пројекат „Оптимизација производње у прехранбеној индустрији“ (НИРИ 4НЛ)	21.10.2020- 21.03.2021	Примена оптимиз ационих алгорита ма на оптимиз ацију рада индустр ијских погона	IV 755 Инте рни број проје кта 8444	1 (По понуди)	Ауторски уговори	423599 424211

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу, Машиноског факултета у Нишу, Ниш, у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату примања запослених за 2022. годину и спровођење поступака јавних набавки за 2021. и 2022. годину

6	Научно – стручни пројекат	Пројекат „Програм енергетске ефикасности града Ниша“	01.12.2021-19.05.2022	Енергетска ефикасност	612-41-132-1-1/21	3 (Број Одлуке о формирању пројектног тима 612-41-132-1-2/2021)	Ауторски уговори	424911
7	CSA пројекат	Међународни пројекат H2020 ‘Piloting EURAXESS talent hubs to support researchers’ careers’ — ‘EURAXESS Hubs (EURAXESS Hubs)	01.09.2021 – 31.08.2022	Менаџмент, иновативно предузетништво	101035541	5	Зарада	411191
8	CSA пројекат	Међународни пројекат H2020 „EURAXESS TOP IV“ (EURAXESS TOP IV)	01.09.2018–28.02.2022	Менаџмент, иновативно предузетништво	786133	9	Зарада	411191

Прилог 4 – Јавне набавке за 2021. и 2022. годину

Законом о јавним набавкама уређују се правила поступака јавних набавки које спроводе наручиоци или други субјекти у случајевима одређеним овим законом, ради закључивања уговора о јавној набавци добара, услуга или радова, оквирног споразума, као и спровођење конкурса за дизајн.

Наручилац је дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се Закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга⁵¹. Акт из става 2 овог члана наручилац је дужан да објави на својој интернет страници.

Машински факултет у Нишу је донео Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, набавки друштвених и других посебних услуга на Машинском факултету у Нишу број 612-411-2/2020 од 6. октобра 2020. године и објавио Правилник на интернет страници факултета.

Овим Правилником ближе је уредио поступак јавне набавке и набавки унутар Машинског факултета у Нишу и то: начин планирања јавних набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, начин спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начин комуникације унутар наручиоца, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и начин планирања и спровођење поступака набавки друштвених и других посебних услуга.

Правилником о организацији и систематизацији послова Машинског факултета у Нишу систематизовано је радно место самостални правни сарадник и утврђени послови обављања административно-техничких послова и обраде и техничке припреме документације везане за јавне набавке.

1. ПОСТУПЦИ ЈАВНИХ НАБАВКИ ПОКРЕНУТИ У 2021. ГОДИНИ

1.1. Планирање набавки

Процес планирања јавних набавки на Машинском факултету у Нишу започиње доставом инструкције за планирање свим катедрама и организационим јединицама, којом се захтева исказивање потреба за наредну годину. Исказане потребе морају бити детаљно образложене у погледу предмета јавне набавке, врсте, количине, процењене вредности, начина утврђивања процењене вредности и извора средстава финансирања са образложењем разлога и оправданости захтева. Инструкција садржи и упутство о начину истраживања тржишта ради утврђивања процењене вредности. Након достављања потреба Тим за планирање сачињава Записник којим утврђује врсту и предмет набавки као и процењену вредност набавки за наредну годину.

Машински факултет у Нишу је у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама донео План јавних набавки за 2021. годину, број 612-535/20 од 24. 12. 2020. године и Одлуку број 612-534-4/2020 од 29. 12. 2020. године, којом је усвојио План јавних набавки за 2021. годину. План јавних набавки је дана 31. 12. 2020. године објављен на Порталу јавних набавки. Одлуком о измени Плана јавних набавки Машинског факултета у Нишу број 612-184-4/2021. године од 26. 3. 2021. године извршена је измена Плана јавних набавки број 612-187-/2021 од 22. 3. 2021. године и објављена на Порталу јавних набавки дана 27. 3. 2021. године. Машински факултет је објавио План јавних набавки и његову измену на сајту факултета.

⁵¹ Члан 49 став 2 Закона о јавним набавкама

Табела број 16: Преглед планираних јавних набавки у 2021. години (у динарима)

Врста предмета набавке	План јавних набавки за 2021. годину		Измена плана	
	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ
1	2	3	4	5
Добра	3	10.366.333	4	11.966.333
Услуге	4	11.483.000	4	11.483.000
Укупно	7	21.849.333	8	23.449.333

Машински факултет у Нишу је у основном плану планирао укупно седам јавних набавки. Изменом Плана јавних набавки број планираних јавних набавки је повећан за једну. Финансијским планом за 2021. годину предвиђена су средства за реализацију плана јавних набавки.

Машински факултет у Нишу донео је и План набавки на које се закон не примењује број 612-535-1/2020 од 24. 12. 2020. године. Изменом Плана набавки на које се закон не примењује број 612-187-1/2021 од 2. 11. 2021. године увећана је процењена вредност. Машински факултет у Нишу је објавио План набавки на које се закон не примењује и његову измену на сајту факултета.

Табела број 17: Преглед планираних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2021. години и његова измена (у динарима)

Врста предмета набавке	План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2021. годину		Измена плана број 612187-1/2021 од 2.11.2021. године	
	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ
1	2	3	4	5
Добра	6	32.000.000	6	32.333.000
Услуге	1	667.000	1	833.333
Радови	2	1.500.000	2	1.833.333
Укупно	9	34.167.000	9	34.999.666

1.2. Спровођење поступака јавних набавки у 2021. години

У 2021. години Машински факултет у Нишу спровео је седам поступака јавних набавки – отворени поступак, након којих су закључени уговори у укупном износу од 23.424.474 динара са ПДВ.

Поступци јавних набавки су покретани доношењем Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке.

Табела број 18: Преглед покренутих отворених поступака јавних набавки за 2021. годину (у динарима)

Р. бр	Предмет јавне набавке	Партија	Предмет партије	Процењена вредност без ПДВ	Број и датум уговора	Вредност закљученог уговора са ПДВ	Укупно плаћено по уговору	
							2021. година	2022. година
1	2	4	5	6	7	8	9	10
1	Електрична енергија (без ПДВ и без додатних трошкова)	не		4.950.000	612-4-1-6/21 од 5.2.2021.	3.777.154	2.540.052	1.350.599
2	Канцеларијски материјал	да	1.Канцеларијски материјал	1.041.500	612-4-2-12/21 од 10.2.2021.	955.309	369.752	5.352
			2.Оригинални тонери	1.041.500	612-4-2-13/21 од 18.2.2021.	1.205.856	618.458	

3	Рачунарска опрема	не			612-4-3-6/21 од 22.2.2021.	3.764.520	3.719.199	
4	Аутоматика топлотних подстанца	не		1.600.000	612-4-4-5/21 од 10.5.2021.	1.839.120	1.839.120	
5	Услуге штампања	не		2.083.000	612-5-1-11/21 од 18.2.2021.	1.647.084	765.836	175.700
6	Угоститељске услуге	да	1.кафана са најмање 300	1.250.000	612-5-2-12/21 од 22.2.2021.	1.500.000	150.640	
			2.кафана са најмање 50 места	1.250.000	612-5-2-11/21 од 22.2.2021.	1.500.000	75.928	
			3.кафана са најмање 25 места	1.250.000	612-5-2-13/21 од 22.2.2021.	1.500.000	844.855	110.470
7	Добровољно пензијско осигурање	не		4.150.000	612-5-4-7/21 од 9.3.2021.	4.980.000	4.471.000	
Укупно:						23.424.474	15.394.841	1.642.121

Отворени поступак јавне набавке електричне енергије, број ЈН 4-1

Машински факултет у Нишу за обављање своје делатности користи зграду у улици Александра Медведева 14 у Нишу заједно са Грађевинско – архитектонским факултетом и Електронским факултетом. Међусобне односе коришћења и заједничких трошкова уредили су уговорима.

Машински факултет у Нишу је закључио Уговор број 612-350/2020 од 25. 8. 2020. године са Грађевинско – архитектонским факултетом у Нишу којим је регулисан начин плаћања трошкова електричне енергије и воде у згради у улици Александра Медведева 14 у Нишу коју факултети заједнички користе. Уговорено је да рачуни за утрошену воду доспевају на име Грађевинско – архитектонског факултета, а рачуни за утрошену електричну енергију на име Машинског факултета.

Чланом 2 прописано је да Машински факултет у Нишу плаћа у потпуности рачуне за електричну енергију и воду утрошену у згради коју користи Топлификациони систем Машинског факултета у Нишу у улици Александра Медведева и у објекту „Вишенаменски лабораторијски простор“ у Нишу у улици Александра Медведева 14А, чији је корисник Машински факултете у Нишу, на основу очитаних резултата потрошње на контролисаним бројилима инсталираним у овим зградама.

Рачуне за електричну енергију утрошену у згради намењеној лабораторијском простору Електронског факултета у Нишу и Грађевинско – архитектонског факултета у Нишу која се налази у наставку зграде коју заједнички користе Машински и Грађевинско – архитектонски факултет, плаћаће Електронски факултет у Нишу и Грађевинско – архитектонски факултет у Нишу у складу са Уговором о заснивању права коришћења електричне енергије закљученог између ових факултета 16. 3. 2009. године. Износ који по Уговору о заснивању права коришћења електричне енергије од 16. 3. 2009. године буде плаћао Грађевинско – архитектонски факултет урачунаваће се у укупан део накнаде који је овај факултет у обавези да плати за утрошену електричну енергију у згради коју заједнички користе Машински и Грађевински факултет. Рачуне за утрошену електричну енергију и воду у пословном простору „Студентски клуб Машинског факултета и Грађевинско – архитектонског факултета“ плаћаће купац тог простора.

Машински и Грађевинско – архитектонски факултет плаћаће по једну половину задужења по рачуну, од кога се претходни износи умање.

С обзиром да се мерно место налази на Машинском факултету у Нишу, јавну набавку

електричне енергије спроводи Машински факултет у Нишу.

Записником о истраживању тржишта констатовано је да је процењена вредност формирана на основу нивоа потрошње у протекле две године, али није документовано колика је била потрошња електричне енергије у KWh у протекле две године, колика је цена по KWh утврђена у процесу истраживања тржишта, колика је планирана висина осталих трошкова садржаних у рачуну за електричну енергију и како се на основу ових елемената дошло до процењене вредности ове јавне набавке.

Јавни позив за подношење понуда и Конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 22. 1. 2022. године. Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена, док је резервни критеријум више спроведених трансакција електричне енергије за категорију потрошача средњи и ниски напон. Записником о отварању понуда од 2. 2. 2021. године констатовано је да је пристигла једна понуда. Сачињен је Извештај о поступку и донета Одлука о додели уговора број 612-4-1-5/21 од 4. 2. 2021. године, након чега је закључен Уговор број 612-4-1-6/21 од 5. 2. 2021. године са „ЈП ЕПС“ Огранак ЕПС снабдевање Београд за набавку електричне енергије у износу од 3.777.154 динара без ПДВ, односно 4.532.585 са ПДВ за период снабдевања од тренутка закључења уговора до 28. 2. 2022. године или до истека уговорене суме⁵². Цена је фиксна за уговорени део испоруке.

Уговорена је цена за један kWh електричне енергије у износу од 7,07 динара без ПДВ за вишу тарифу и 4,54 динара без ПДВ за нижу тарифу. У цену нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за пренос електричне енергије ни трошкова приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, као ни накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, као ни акциза за утрошену електричну енергију.

Обавештење о додели уговора објављено је на Порталу јавних набавки 11. 2. 2021. године.

Машински факултет у Нишу је на основу Уговора број 612-4-1-6/21 од 5. 2. 2021. године са „ЈП ЕПС“ Огранак ЕПС снабдевање Београд, у коме је уговорена вредност само за струју без осталих трошкова, извршио плаћање у износу од 3.890.651 динара за утрошену струју без додатних трошкова и то у 2021. години у износу од 2.540.052 динара и у 2022. години у износу од 1.350.599 динара.

Откривена неправилност:

Машински факултет у Нишу није у писаној форми евидентирао и документовао све радње током планирања јавне набавке за електричну енергију, јер је Записником о испитивању тржишта констатовано да је процењена вредност формирана на основу нивоа потрошње електричне енергије у протекле две године, али није документовано колика је била потрошња електричне енергије у KWh у протекле две године, колика је цена по KWh утврђена у процесу истраживања тржишта, колика је планирана висина осталих трошкова садржаних у рачуну за електричну енергију и како се на основу ових елемената дошло до процењене вредности ове јавне набавке, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Машинског факултета у Нишу да евидентира и документује све радње током планирања поступка јавне набавке.

Откривена неправилност:

Машински факултет у Нишу је извршио расходе без спроведеног поступка јавне набавке, а да није постојао разлог за изузеће у износу од најмање 113.497 динара, јер је набавио електричну енергију и извршио плаћање по Уговору број 612-4-1-6/21 од 5. 2. 2021. године са

⁵² Члан 3 тачка 1 Уговора о купопродаји електричне енергије

„ЈП ЕПС“ Огранак ЕПС снабдевање Београд за набавку електричне енергије без додатних трошкова и без ПДВ у износу од 3.890.651 динара без ПДВ, иако је уговорена сума у износу од 3.777.154 динара без ПДВ, што није у складу са чланом 3.1 Уговора о купопродаји електричне енергије, чланом 28 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да примењује одредбе овог закона на набавку радова, добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн чија је процењена вредност већа од прагова наведених у члану 27 овог закона и 51 Закона о јавним набавкама којим су наведене врсте поступака јавних набавки и члану 57 Закона о буџетском систему којим је прописано да се уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова који закључују индиректни корисници јавних средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Машинског факултета у Нишу да набавку електричне енергије врше на основу спроведеног поступка јавне набавке до висине уговорене вредности.

Отворени поступак јавне набавке канцеларијског материјала, број ЈН 4-2

Машински факултет у Нишу је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 612-4-2-1/2021 од 11. 1. 2021. године, чији је предмет набавка добара – Канцеларијски материјал, обликована у две партије: Партија 1 – канцеларијски материјал процењене вредности у износу од 1.041.500 динара без ПДВ и Партија 2 – оригинални тонери у износу од 1.041.500 динара без ПДВ.

Јавни позив за подношење понуда и Конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 16. 1. 2021. године. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Записником о отварању понуда констатовано је да су за Партију 1 пристигле две понуде, а за Партију 2 три понуде. Сачињен је Извештај о поступку и донете су Одлуке о додели уговора: број 612-4-2-9/21 од 28. 1. 2021. године за набавку канцеларијског материјала и број 612-4-2-10-1/21 од 8. 2. 2021. године за набавку оригиналних тонера, након чега је закључен Уговор број 612-4-2-12/21 од 10. 2. 2021. године са „ФАКТОР“ д.о.о., Ниш за купопродају канцеларијског материјала – Партија 1 у износу од 796.091 динара без ПДВ, односно 955.309 динара са ПДВ са роком важења од 12 месеци, односно до утрошка средстава предвиђених за ту намену. По овом уговору извршени су расходи у укупном износу од 375.104 динара и то у 2021. години у износу од 369.752 динара и у 2022. години у износу од 5.352 динара.

Након достављања инструкције за планирање, катедре односно организационе јединице доставиле су потребе за канцеларијским материјалом. У поступку ревизије није достављен документ у коме су обједињене све исказане потребе и напомене о разлозима за признавање или непризнавање тражених количина. Извршење закљученог уговора за набавку канцеларијског материјала у 2021. години износило је 39%, што указује да потребе за канцеларијским материјалом нису реално планиране.

Истовремено Машински факултет у Нишу набавио је канцеларијски материјал, који није планирао и уговорио, у износу од 10.616 динара, што је приказано у наредној табели:

Табела број 19: Набављени канцеларијског материјала који није у понуди

(у динарима)

Р.бр	Врста добара	Број и датум рачуна	Количина	Цена по јединици без ПДВ	Укупна накнада са ПДВ
1	2	3	4	5	6
1	Оловка АИАО хемијска АН-567 плава	1/553 од 8.3.2021.	240	15	4.406
2	Фасцикла у 11 рупа 40 миц	1/756 од 5.4.2021.	1000	2	2.640
3	Селотејп 48x50 мат	1/1496 од 2.7.2021.	3	35	126
4	Фасцикла 40мм Лазиф	1/3017 од	10	200	2.400
5	Свеска Планјум А4/80 TP SK	14.12.2021.	2	85	204

6	Батерија PANASONIC LR6		20	35	840
Укупно:					10.616

Откривена неправилност:

Машински факултет у Нишу извршио је расходе у износу од најмање 10.616 динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали услови за изузеће, јер је набавио канцеларијски материјал који није планирао и уговорио, што није у складу са чланом 28 и 51 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4, и 57 Закона о буџетском систему.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Машинског факултета у Нишу да набавку канцеларијског материјала врше на основу спроведеног поступка јавне набавке.

Машински факултет у Нишу води помоћну књигу канцеларијског материјала, која није усаглашена са главном књигом, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству, којом је прописано да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.

Главна књига Машинског факултета у Нишу не садржи опис пословних промена из кога се може недвосмислено сазнати врста и садржај пословне промене, што значајно утиче и отежава контролу евидентираних пословних промена.

Закључен је Уговор о купопродаји оригиналних тонера – Партија 2, број 612-4-2-13/21 од 18. 2. 2021. године са ПР „OSA - NOVA“, Ниш за набавку оригиналних тонера у износу од 1.004.880 динара без ПДВ, односно 1.205.856 динара са ПДВ, са роком важења 12 месеци.

Машински факултет у Нишу је у 2021. години на основу овог Уговора извршио расходе у износу од 618.458 динара.

У конкурсној документацији, у делу Опис и спецификација предмета, услови испоруке или извршења наведено је да: Сви тонери, кертрици и рибони морају бити оригинални. OEM (Original Equipment Manufacturer) назив за оригинал тонере, кертрице и рибоне који су нови и произведени од стране произвођача опреме и морају бити испоручени у оригиналном фабричком паковању (са холограмом, заштитном налепницом и слично, у зависности од OEM произвођача); Понуђач је дужан да приликом сваке појединачне испоруке у складу са добијеним захтевом, испоручи добра која у потпуности одговарају подацима датим у понуди; Наручилац задржава право да од привредног субјекта тражи доказ о аутентичности оригиналних тонера – документација о пореклу робе, и друга документација из које се може утврдити да је добро у складу с законским прописима Србије.

У поступку ревизије на основу узоркованих рачуна у износу од 231.272 динара, утврдили смо да је Машински факултет у Нишу, иако је понудом захтевао набавку оригиналних тонера, набавио и тонере, који су према појашњењу добављача, еквивалент тонерима у датој понуди, што је приказано у наредној табели:

Табела број 20: Набављени тонери по узоркованим рачунима

(у динарима)

Бр. рачуна	Редни број на рачуну	Количина	Оригинални (Ред. Бр из тендерске понуде)	Заменски (Ред. бр из тендерске понуде)	Не постоји у тендеру	Цена појединачна (на рачуну)	Укупно без ПДВ	Укупно са ПДВ	Укупно по рачуну	Оригинални(по тендеру)	Заменски	Не постоји у тендеру
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
6828/2021	1	1	18			5.950	5.950	7.140	34.974	7.140	18.774	9.060
	2	5			*	1.510	7.550	9.060				
	3	3		6		2.765	8.295	9.954				
	4	3		25		2.450	7.350	8.820				
3670/2021	1	2		32		3.275	6.550	7.860	28.776	0	19.704	9.072
	2	2		23		1.880	3.760	4.512				
	3	2		4		1.880	3.760	4.512				

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу, Машинског факултета у Нишу, Ниш, у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату примања запослених за 2022. годину и спровођење поступака јавних набавки за 2021. и 2022. годину

	4	1		24		2.350	2.350	2.820				
	5	1			*	1.890	1.890	2.268				
	6	1			*	1.890	1.890	2.268				
	7	1			*	1.890	1.890	2.268				
	8	1			*	1.890	1.890	2.268				
6837/2021	1	2		25		2.450	4.900	5.880	12.404	0	12.404	0
	2	1		24		2.450	2.450	2.940				
	3	1		1		2.987	2.987	3.584				
1370/2021	1	1	16			1.300	1.300	1.560	10.020	3.624	2.820	3.576
	2	1	17			1.720	1.720	2.064				
	3	1		28		2.350	2.350	2.820				
	4	1			*	2.980	2.980	3.576				
1366/2021	1	1		18		1.880	1.880	2.256	21.720	0	15.792	5.928
	2	1		28		1.880	1.880	2.256				
	3	4		24		2.350	9.400	11.280				
	4	2			*	2.470	4.940	5.928				
6929/2021	1	1		28		1.980	1.980	2.376	40.716	38.340	2.376	0
	2	3	18			5.950	17.850	21.420				
	3	3	28			4.700	14.100	16.920				
6526/2021	1	1		1		2.650	2.650	3.180	12.822	0	9.342	3.480
	2	1		22		2.685	2.685	3.222				
	3	1		25		2.450	2.450	2.940				
	4	1			*	2.900	2.900	3.480				
3057/2021	1	1			*	10.900	10.900	13.080	64.200	0	0	64.200
	2	1			*	14.200	14.200	17.040				
	3	1			*	14.200	14.200	17.040				
	4	1			*	14.200	14.200	17.040				
2463/2021	1	1	28			4.700	4.700	5.640	5.640	5.640	0	0
Укупно:									231.272	54.744	81.212	95.316

Откривена неправилност:

Машински факултет у Нишу извршио је расходе у износу од најмање 95.316 динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да разлози за изузеће нису постојали, јер је набавио тонере које није планирао и уговорио, што није у складу са чланом 28 и 51 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 и 57 Закона о буџетском систему.

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима Машинског факултета у Нишу да набавку тонера врше на основу спроведеног поступка јавне набавке.

Откривена неправилност:

Машински факултет у Нишу извршио је расходе у износу од најмање 81.212 динара, јер је набавио тонере који су еквивалент тонерима из понуде, иако је понудом захтевао набавку оригинал тонера, што није у складу са чланом 154 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом и да је наручилац обавезан да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом и члановима 56 став 4 и 57 Закона о буџетском систему.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Машинског факултета у Нишу да врши контролу извршења уговора о јавним набавкама и обезбеди да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Отворени поступак јавне набавке добара – рачунарска опрема, број ЈН 4-3

Машински факултет у Нишу је у процесу спровођења јавних набавки вршио истраживање тржишта, о чему је сачинио Извештај о истраживању тржишта број 612-4-3-1/21 од 29. 12. 2020. године, којим је утврдио да је процењена вредност набавке најнижа вредност коју су понудили потенцијални понуђачи. У Плану јавних набавки Машинског факултета у Нишу број 612-535/2020 од 24. 12. 2020. године, објављеног на порталу Јавних набавки 31. 12. 2020. године, планирана је набавка добара – Рачунарска опрема, процењене вредности у износу од 3.333.333 динара без ПДВ, која је већа од најниже процењене вредности коју су понудили потенцијални понуђачи исказане у Извештају о истраживању тржишта.

Табела број 21: Извод из записника о истраживању тржишта

(у динарима)

Р. бр	Понуђач	Цена без ПДВ	Цена са ПДВ
1	2	3	4
1	„GIGATRON“ д.о.о., Београд	3.320.215	3.984.258
2	„USPON“ д.о.о., Чачак	3.657.000	4.388.400
3	„ЈАКОВ СИСТЕМ“ д.о.о., Ниш	3.215.000	3.858.000

Машински факултет у Нишу је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 4-3, број 612-4-3-1/2021 од 11. 1. 2021. године, за набавку добара – рачунарска опрема, процењене вредности у износу од 3.333.333 динара без ПДВ. Средства за јавну набавку предвиђена су Финансијским планом за 2021. годину.

Јавни позив и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 5. 2. 2021. године. Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена, док је резервни критеријум дужи рок плаћања.

У Записнику о отварању понуда од 18. 2. 2021. године наведено је да је пристигла једна понуда. Сачињен је Извештај о поступку и донета је Одлука о додели уговора број 612-4-3-5/21 од 19. 2. 2021. године, на основу које је закључен Уговор о купопродаји рачунарске опреме, број 612-4-3-6/21 од 22. 2. 2021. године са „BENGAZI“ д.о.о., Ниш, у износу од 3.137.100 динара без ПДВ, односно 3.764.520 динара са ПДВ, са роком важења од 12 месеци, односно до утрошка средстава предвиђених финансијским планом купца, у зависности која околност прва наступи.

Машински факултет у Нишу је у обрасцу Структуре понуђене цене утврдио техничке карактеристике сваког појединачног траженог средства. Изабрани понуђач је понудио средства тражених карактеристика и одређених произвођача.

Чланом 2 Уговора прописано је да у случају техничко – технолошких иновација, побољшања перформанси опреме од стране произвођача, могућа су одређена одступања од уговорене спецификације, с тим што цена опреме не може бити већа од цена из званичног ценовника продавца.

У Извештају о извршењу уговора о јавној набавци рачунарске опреме број 612-4-3-6-1/21 од 31. 12. 2021. године наведено је да је у току трајања уговора понуђач поштовао рокове испоруке утврђене уговором, као и квалитет и квантитет тражене опреме.

Машински факултет у Нишу је на основу Уговора број 612-4-3-6/21 од 22. 2. 2021. године са „BENGAZI“ д.о.о., Ниш, извршио расходе у 2021. години у укупном износу од 3.719.199 динара.

Отворени поступак јавне набавке аутоматика топлотних подстаница број ЈН 4-4

У измени Плана јавних набавки Машинског факултета у Нишу за 2021. годину, број 612-187/2021 од 22. 3. 2021. године, објављеног на порталу Јавних набавки 27. 3. 2021. године, предвиђена је јавна набавка добара – аутоматика топлотних подстаница, процењене вредности у износу од 1.600.000 динара без ПДВ. Машински факултет у Нишу није документовао начин истраживања тржишта и начин утврђивања процењене вредности набавке.

Машински факултет у Нишу је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 4-4, број 612-4-4/2021 од 12. 4. 2021. године, чији је предмет набавка добара – Аутоматика топлотних подстаница, процењене вредности 1.600.000 динара без ПДВ. Јавни позив и Конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 16. 4. 2021. године. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена, док је резервни критеријум дужи гарантни рок. Записником о отварању понуда констатовано је да је пристигла једна понуда. Сачињен је Извештај о поступку и донета Одлука о додели уговора број 612-4-4-4/21 од 28. 4. 2021. године, након које је закључен Уговор број 612-4-4-5/2021 од 10. 5. 2021. године са „Феникс ББ“ д.о.о., Ниш за испоруку и монтажу елемената аутоматске регулације и електро ормана на грејном подручју Топлификационог система Машинског факултета у Нишу, као и набавку и испоруку сензора притиска у износу од 1.532.600 динара без ПДВ, односно 1.839.120 динара са ПДВ. Уговорено је да су јединичне цене фиксне, а према стварно испорученим количинама и јединичним ценама из понуде понуђача која је саставни део уговора.

Машински факултет у Нишу је у 2021. години на основу Уговор број 612-4-4-5/2021 од 10. 5. 2021. године са „Феникс ББ“ д.о.о., Ниш извршио плаћање у износу од 1.839.120 динара из сопствених средстава.

Отворени поступак јавне набавке услуга – услуге штампања број ЈН 5-1

Декан Машинског факултета у Нишу је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 5-1, број 612-5-1-1/2021 од 11. 1. 2021. године, за набавку услуге штампања, процењене вредности у износу од 2.083.000 динара без ПДВ, односно 2.500.000 са ПДВ.

Машински факултет у Нишу је у процесу спровођења јавних набавки вршио истраживање тржишта, о чему је сачинио записник број 612-5-1-1/21 од 30. 12. 2020. године, којим је утврдио да је процењена вредност набавке најнижа вредност коју су понудили потенцијални понуђачи.

Табела број 22: Извод из записника о истраживању тржишта

(у динарима)

Р. број	Понуђач	Цена без ПДВ	Цена са ПДВ
1	2	3	4
1	„ГРАФИКА GALEB“ д.о.о., Ниш	1.455.650	1.746.780
2	„SVEN“ д.о.о., Ниш	1.980.250	2.376.300
3	„ATLANTIS“ д.о.о., Ниш	1.602.000	1.922.400

У налогу за набавку број 612-5-1/21 од 11. 1. 2021. године наведено је да је процењена вредност утврђена анализом потрошње у претходне две године, у износу од 2.083.000 динара без ПДВ. Ова анализа није документована.

Јавни позив и Конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 20. 1. 2021. године. Средства за јавну набавку предвиђена су Финансијским планом за 2021. годину.

У поступку набавке понуђачи су упутили захтеве за појашњење ставки. На захтеве који су упућени у року, Машински факултет у Нишу је дао одговор.

Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. У Записнику о отварању понуда од 2. 2. 2021. године наведено је да је пристигло шест понуда.

Сачињен је Извештај о поступку и донета је Одлука о додели уговора број 612-5-1-10/21 од 4. 2. 2021. године, на основу које је закључен Уговор о вршењу услуга штампања број 612-5-1-11/21 од 18. 2. 2021. године са „ГРАФИКА GALEB“ д.о.о., Ниш, у износу од 1.372.570 динара без ПДВ, односно 1.647.084 динара са ПДВ са роком важења од 12 месеци.

Чланом 5 Уговора прописано је да спецификација која је саставни део конкурсне документације представља оквирне годишње потребе наручиоца и оне се могу мењати са новонасталим потребама.

Машински факултет у Нишу је на основу Уговора број 612-5-1-11/21 од 18. 2. 2021. године са „ГРАФИКА GALEB“ д.о.о., Ниш, извршио укупно расходе у износу од 941.536

динара и то у 2021. години у износу од 765.836 динара и у 2022. години у износу од 175.700 динара.

Машински факултет у Нишу је извршио и евидентирао расход у износу од 959.654 динара по рачуну број 707 од 13. 12. 2021. године на конту 423419 – Остале услуге штампања од чега се износ од 569.140 динара односи на услуге које нису предвиђене понудом и за које не поседује уговор, а износ од 390.514 динара се односи на набавку репрезентације које је требало евидентирати на конту 423711 – Репрезентација.

У изјашњењу Машинског факултета у Нишу наведено је да је Факултет имао намеру да у децембру 2020. године у оквиру прославе дана Факултета публикује Монографију поводом 60 година постојања и рада Машинског факултета у Нишу, али су услед пандемије корона вируса обустављене све припреме. Наведено је да је у време доношења Финансијског плана за 2021. годину услед великог броја оболелих било неприкладно планирање прославе и публикације Монографије. Услед побољшања епидемиолошке ситуације у септембру 2021. године почеле су припреме за обележавања Дана Факултета и штампање Монографије. Иако у оквиру понуде Понуђача бр 002 од 1. 2. 2021. године и спецификацији услуга штампања Уговора о вршењу услуга штампања са „ГРАФИКА GALEB“ д.о.о., Ниш није специфицирано штампање Монографије, Машински факултет у Нишу је сматрао пословно одговорним да се обрати предузећу „ГРАФИКА GALEB“ д.о.о., Ниш са захтевом за понудом штампања поменуте Монографије.

Откривена неправилност:

Машински факултет у Нишу није у процесу планирања јавних набавки за 2021. годину документовао начин утврђивања процењене вредности набавке услуге штампања, јер је у налогу за набавку број 612-5-1/21 од 11. 1. 2021. године наведено да је процењена вредност утврђена анализом потрошње у претходне две године, у износу од 2.083.000 динара без ПДВ, али анализа није документована, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима Машинског факултета у Нишу да евидентирају и документују све радње у току планирања јавних набавки.

Откривена неправилност:

Машински факултет у Нишу је у 2021. години извршио расход у износу од 569.140 динара за услуге штампања без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће, што није у складу са чланом 27 и 28 Закона о јавним набавкама и члановима 56 став 4 и 57 Закона о буџетском систему.

Препорука број 11:

Препоручује се одговорним лицима Машинског факултета у Нишу да расходе за услуге штампања извршавају по спроведеном поступку јавне набавке.

Отворени поступак јавне набавке услуга – угоститељске услуге број ЈН 5-2

Декан Машинског факултета у Нишу је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 5-2, број 612-5-2-1/2021 од 11. 1. 2021. године, чији је предмет набавка услуга – Угоститељске услуге обликована у три партије и то:

- Партија 1 – ресторан са најмање 300 места
- Партија 2 – кафана са најмање 50 места
- Партија 3 – кафана са најмање 25 места

Процењена вредност јавне набавке је 3.750.000 динара без ПДВ, односно 1.250.000 по партији. Средства за јавну набавку предвиђена су Финансијским планом за 2021. годину. Јавни позив за подношење и Конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 29. 1. 2021. године. Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена, док је резервни критеријум дужи рок плаћања. Уколико и након примене резервних критеријума

постоје две или више понуда које су једнако рангиране уговор ће бити додељен понуђачу коју буде извучен путем жреба.

Записником о отварању понуда констатовано је да су за Партију 1 пристигле две понуде, а за Партију 2 и Партију 3 по једна понуда. Сачињен је Извештај о поступку и донете Одлуке о додели уговора након чега су закључени:

- Уговор о набавци услуга ресторана за 2021. годину Партија 1 – Мени 1 (сала са капацитетом од најмање 300 места) број 612-5-2-12/21 од 22. 2. 2021. године са „CRYSTAL LIGHT PLUS“ д.о.о., Ниш, у износу од 1.500.000 динара са ПДВ, са роком важења од 12 месеци, односно до утрошка средстава за ову намену.

-Уговор о набавци услуга ресторана за 2021. годину Партија 2 – Мени 2 (сала са капацитетом од најмање 50 места) број 612-5-2-11/21 од 22. 2. 2021. године са „TAMI-TRADE“ д.о.о., Ниш, у износу од 1.500.000 динара са ПДВ, са роком важења од 12 месеци, односно до утрошка средстава за ову намену.

-Уговор о набавци услуга ресторана за 2021. годину Партија 3 – Мени 3 (сала са капацитетом од најмање 25 места) број 612-5-2-13/21 од 22. 2. 2021. године са Угоститељска радња „BISER“, Ниш, у износу од 1.500.000 динара са ПДВ, са роком важења од 12 месеци, односно до утрошка средстава за ову намену.

Машински факултет у Нишу је на основу Уговора број 612-5-2-12/21 од 22. 2. 2021. године са „CRYSTAL LIGHT PLUS“ д.о.о., Ниш извршио расходе у 2021. години у укупном износу од 150.640 динара.

Машински факултет у Нишу је на основу Уговора број 612-5-2-11/21 од 22. 2. 2021. године са „TAMI-TRADE“ д.о.о., Ниш извршио расходе у 2021. години у укупном износу од 75.928 динара.

Машински факултет у Нишу је на основу Уговора број 612-5-2-13/21 од 22. 2. 2021. године са Угоститељска радња „BISER“, Ниш извршио расходе у укупном износу од 955.325 динара и то у 2021. годину у износу од 844.855 динара и у 2022. години у износу од 110.470 динара.

Извршене услуге исказане у узоркованим рачунима у складу су са понудом.

Рачуни добављача „CRYSTAL LIGHT PLUS“ д.о.о., Ниш, за набавку услуга – угоститељске услуге у најмањем износу од 117.600 динара нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену па је расход у износу од 117.600 динара извршен на основу рачуна који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, што није у складу са чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

1.3. Набавке на које се закон не примењује у 2021. години

Члановима 67 – 75 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, набавки друштвених и других посебних услуга на Машинском факултету у Нишу уређено је спровођење набавки на које се закон не примењује. Запослени задужен да спроведе набавку, дужан је да обезбеди економично и ефикасно набављање добара, услуга и радова, да обезбеди једнакост, конкуренцију и заштиту привредних субјеката од било ког вида дискриминације, да транспарентно и пропорционално обезбеди благовремено прибављање добара, услуга и радова уз најниже трошкове и у складу са објективним потребама наручиоца.

У 2021. години Машински факултет у Нишу је од планираних девет спровео осам поступака набавки на које се закон не примењује, након којих су закључени уговори у укупном износу од 4.717.515 динара са ПДВ.

Табела број 23: Преглед покренутих поступака набавки на које се закон о набавкама не примењује за 2021. годину

(у динарима)

Р. бр	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ	Број и датум уговора	Вредност закљученог уговора са ПДВ	Анекс уговора о набавци			Укупно плаћено по уговору		Субаналитички конто на ком је евидентирано плаћање
					Број и датум	Основ за измену уговора о Набавци	Анексира на вредност уговора са ПДВ	у 2021. години	у 2022. години	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Електричне инсталације	833.333	612-131-7-8/21 од 17.3.2021.	585.936	612-131-7-9/21 од 17.11.2021	Повећање вредности уговора	1.000.000	725.808	96.984	425117
2	Материјал за хигијену	667.000	612-131-1-8/21 од 10.2.2021.	798.804				557.809		426811
3	Репрезентација	500.000	612-131-2-8/21 од 22.2.2021.	597.645				453.353	25.524	423711
4	Мрежна опрема	500.000	612-131-4-8/21 од 4.3.2021.	581.670				0		512223
5	Електронска опрема	833.333	612-131-3-8/21 од 4.3.2021.	786.852	612-131-3-9/21 од 17.11.2021	Повећање вредности уговора	1.000.000	182.400	14.652	512241
6	Штампаџи	666.667	612-131-5-8/21 од 4.3.2021.	581.400	612-131-5-9/21 од 17.11.2021	Повећање вредности уговора	800.000	85.358		512222
7	Одржавање рачунарске опреме	833.333	612-131-6-8/21 од 4.3.2021.	785.208	612-131-6-9/21 од 17.11.2021	Повећање вредности уговора	1.000.000	664.796		425222
8	Гас	29.166.000	612-409/21 од 6.9.2021.	*				11.896.022	43.926.456	421221
		33.999.666		4.717.515			1.060.604	14.565.546	44.063.616	

*уговор за гас нема вредност

Набавке на које се закон не примењује – набавка гаса

Машински факултет у Нишу у оквиру своје делатности бави се и вршењем комуналне делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом стамбено - пословних објеката на делу територије градске општине Црвени Крст у Нишу. За вршење ове делатности као и за грејање сопственог пословног простора, за потребе топлане у оквиру Машинског факултета, врши се набавка гаса. На територији Ниша једини дистрибутер гасом за потребе рада топлана, па и Топлификационог система Машинског факултета је „YUGOROSGAZ“ а.д., Београд. Машински факултет у Нишу на основу захтева „YUGOROSGAZ“ а.д., Београд. попуњава табелу са процењеном потребом, на основу које је „YUGOROSGAZ“ а.д., Београд доставио уговор број 612-409/21 од 6. 9. 2021. године, у коме је исказана једначина за израчунавање цене за сваки гасни месец. Уговор не садржи укупну вредност набавке гаса. На основу овог уговора у 2021. години набављен је гас и извршено је плаћање из сопствених средстава у износу од 11.896.022 динара, а у 2022. години у износу од 43.926.456 динара.

Уговор број 612-409/21 од 6. 9. 2021. године са YUGOROSGAZ“ а.д., Београд не садржи укупну вредност набавке гаса.

Набавке на које се закон не примењује – одржавање рачунарске опреме

У плану набавки на које се закон не примењује Машинског факултета у Нишу за 2021. годину под бројем 7, планирана је набавка услуге – одржавање рачунарске опреме, процењене вредности у износу од 667.000 динара без ПДВ, која је Првом изменом плана набавки на које се закон не примењује за 2021. годину повећана на 833.333 динара без ПДВ. У Захтеву за

набавку број 612-131-6/21 од 19. 2. 2021. године наведено је да је процењена вредност у износу од 667.000 динара утврђена анализом потрошње у претходне две године и пројекције потреба за текућу годину, које нису документоване.

Машински факултет у Нишу објавио је Позив за достављање понуда број 612-131-6-2/2021 од 22. 2. 2021. године и Конкурсну документацију на сајту факултета 24. 2. 2021. године и упутио позив на адресе три привредна субјекта/лица. Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена.

Благовремено су пристигле три понуде понуђача, па је донета је Одлука број 612-131-6-7/2021 од 26. 2. 2021. године за набавку услуге – одржавање рачунарске опреме и именовано лице задужено за праћење реализације уговора па је закључен Уговор број 612-131-6-8/21 од 4. 3. 2021. године са „BENGAZI“ д.о.о., Ниш, за одржавање рачунарске опреме у износу од 654.340 динара без ПДВ, односно 785.208 динара са ПДВ, са роком важења од 12 месеци.

Анексом 1. уговора о одржавању рачунарске опреме, број 612-131-6-9/2021 од 17. 11. 2021. године, повећана је вредност уговора на износ од 833.333 динара без ПДВ, односно 1.000.000 динара са ПДВ. По овом уговору у 2021. години извршени су расходи у износу од 664.796 динара и евидентирани су на економској класификацији 425222 – Рачунарска опрема.

Машински факултет у Нишу је извршење расхода за одржавање рачунарске опреме у 2021. години, евидентирао на економској класификацији 425222 – Рачунарска опрема, у износу од 964.339 динара. На овом конту неправилно су евидентирани расходи у износу од 128.672 динара за набављен ситан инвентар (сат, тастатура, УСБ, слушалице, торбица за таблет) уместо на конту 426913 – Алат и инвентар, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено Машински факултет у Нишу није евидентирао набављени ситан инвентар у најмањем износу од 128.672 динара.

Набавке на које се закон не примењује – електро - инсталатерски радови

У плану набавки на које се закон не примењује Машинског факултета у Нишу за 2021. годину под бројем 8, планирана је набавка електро – инсталатерских радова, процењене вредности у износу од 500.000 динара без ПДВ. Првом изменом плана набавки на које се закон не примењује за 2021. годину повећана је процењена вредност набавке електроинсталатерских радова на 833.333 динара без ПДВ.

У Захтеву за набавку број 612-131-7/2021 од 8. 3. 2021. године је наведено да је процењена вредност у износу од 500.000 динара, утврђена анализом потрошње у претходне две године и потребама за ову годину, које нису документоване.

Машински факултет у Нишу објавио је Позив за достављање понуда број 612-131-7-2/2021 од 8. 3. 2021. године и Конкурсну документацију на сајту факултета 8. 3. 2021. године и упутио позив на адресе три привредна субјекта/лица. Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена.

Благовремено су пристигле три понуде понуђача, па је донета Одлука број 612-131-3-7/2021 од 16. 3. 2021. године за набавку радова – електроинсталатерских радова и именовано лице задужено за праћење реализације уговора, па је закључен Уговор број 612-131-7-8/21 од 17. 3. 2021. године са „ULTRA-KOMERC“ д.о.о., Ниш, за набавку електроинсталатерског материјала и вршење електроинсталатерских радова, у износу од 488.280 динара без ПДВ, односно 585.936 динара са ПДВ, са роком за извођење радова девет дана, који се према појашњењу одговорних лица односи на извршење сваке врсте радова посебно.

Анексом 1. уговора о вршењу електроинсталатерских радова, број 612-131-7-9/2021 од 17. 11. 2021. године, повећана је вредност уговора на износ од 833.333 динара без ПДВ, односно 1.000.000 динара са ПДВ. По овом уговору у 2021. години плаћено је 725.808 динара, а у 2022. години 96.984 динара.

Машински факултет у Нишу није спровео контролне активности којом би обезбедио да се Уговор за набавку електро - инсталатерских радова број 612-131-7-8/21 од 17. 3. 2021. године са „ULTRA-KOMERC“ д.о.о., Ниш, извршава у висини уговорене вредности, јер је пре

закључења анекса уговора, којим је увећана вредност уговора извршио расходе у износу од 55.008 динара више од уговорене вредности, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.

1.4. Извештавање о спроведеним поступцима јавних набавки у 2021. години

Одредбама члана 181 Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21 овог закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1, и збирно их објављује на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину.

Машински факултет у Нишу је дана 27. 12. 2021. године на Порталу јавних набавки објавио Извештај о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки за 2021. годину који садржи збирне податке о набавкама – отворени поступак и Извештај о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021. годину који садржи збирне податке о набавкама.

Табела број 24: Извештај о набавкама са Портала јавних набавки за 2021. годину
– уговори закључени у поступцима јавних набавки

(у динарима)

ИЗВЕШТАЈ О НАБАВКАМА

Наручилац: 100662813 – МАШИНСКИ ФАКУЛТЕТ НИШ

Година: 2021

УГОВОРИ ЗАКЉУЧЕНИ У ПОСТУПЦИМА ЈАВНИХ НАБАВКИ

	Добра			Услуге		
	Број закључених уговора	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Број закључених уговора	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)
Отворени поступак	5	10,247,825.13	12,297,390.16	5	5,568,910.97	6,677,892.00
Укупно:	5	10,247,825.13	12,297,390.16	5	5,568,910.97	6,677,892.00

Вредност уговора исказана у Извештају о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама објављеном на Порталу јавних набавки мање је исказана у износу од 4.449.192 динара од укупне вредности уговора које је Машински факултет у Нишу закључио у 2021. години, што није у складу са чланом 181 став 3 закона о јавним набавкама, што је приказано у следећој табели:

Табела број 25: Приказ разлике између Извештаја о набавкама са портала јавних набавки и укупне вредности уговора закључених у поступцима јавних набавки у 2021. години

(у динарима)

Извештај са портала ЈН				
Добра		Услуге		Укупно
1	2	3	4	5 (2+4)
Број закључених уговора	Укупни износ (са ПДВ)	Број закључених уговора	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ (са ПДВ)
5	12.297.390	5	6.677.892	18.975.282
5	12.297.390	5	6.677.892	18.975.282
Налаз ревизије				
Добра		Услуге		Укупно
1	2	3	4	5 (2+4)
Број закључених уговора	Укупни износ (са ПДВ)	Број закључених уговора	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ (са ПДВ)
5	12.297.390	5	11.127.084	23.424.474
5	12.297.390	5	11.127.084	23.424.474
Разлика:	0		4.449.192	4.449.192

Машински факултет у Нишу није предузео контролне активности како би обезбедио да исказане вредности уговора у Извештају о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021. годину, објављене на Порталу јавних набавки одговарају стварно уговореним.

2. ПОСТУПЦИ ЈАВНИХ НАБАВКИ ПОКРЕНУТИ У 2022. ГОДИНИ

2.1. Планирање набавки

Машински факултет у Нишу је у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама донео План јавних набавки за 2022. годину број 612-572/2021 од 21. 12. 2021. године и Одлуку број 612-574-4/2021 од 27. 12. 2021. године којом се План јавних набавки за 2022. годину усваја. План јавних набавки је дана 28. 12. 2021. године објављен на Порталу јавних набавки. У 2022. години извршене су две измене Плана јавних набавки, што је приказано у следећој табели:

Табела број 26: Преглед планираних јавних набавки у 2022. години (у динарима)

Врста предмета набавке	План јавних набавки број 612-572/2021 од 21.12.2021. године Одлука број 612-574-4/2021 од 27.12.2021. године		Прва измена број 612-188/2022 од 21.3.2022. године Одлука број 612-190-4/2022 од 1.4.2022. године		Друга измена плана број 612-188-2/2022 од 4.5.2022. године Одлука број 612-244-5/2022 од 10.5.2022. године	
	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ
	1	2	3	4	5	6
Добра	3	10.500.333	3	10.500.333	3	10.500.333
Услуге	3	7.733.000	2	6.233.000	2	6.233.000
Радови	1	8.333.333	1	8.333.333	2	21.556.667
Укупно	7	26.566.666	6	25.066.666	7	38.290.000

Прва измена Плана јавних набавки објављена је на Порталу јавних набавки дана 5. 4. 2022. године, док је друга измена објављена 11. 5. 2022. године. Машински факултет у Нишу је објавио План јавних набавки и његове измене и на сајту факултета.

Машински факултет у Нишу је у основном Плану јавних набавки планирао седам набавки. Првом изменом број планираних набавки је смањен за једну (Превоз студената), док је у последњој измени додата набавка радова (Грађевинско - занатски радови на објекту зграде).

Машински факултет у Нишу донео је и План набавки на које се закон не примењује за 2022. годину број 612-572-1/2021 од 21. 12. 2021. године. У току 2022. године извршене су две измене Плана набавки на које се закон не примењује, што је приказано у табели број 27: Прва измена Плана јавних набавки објављена је на Порталу јавних набавки дана 5. 4. 2022. године, док је друга измена објављена 11. 5. 2022. године. Машински факултет је објавио План јавних набавки на које се закон не примењује и његове измене на сајту факултета.

Табела број 27: Приказ Плана јавних набавки на које се закон не примењује и његових измена

(у динарима)

Р.бр	Врста предмета	Предмет набавке без примена ЗЈН	Процењена вредност		
			План набавки на које се Закон не примењује број 612-572-1/2021 од 21.12.2022. године	Прва измена број 612-188-1/2022 од 21.3.2022. године	Друга измена број 612-188-3/2022 од 15.11.2022. године
1	2	3	4	5	6
1	Добра	Материјал за хигијену	667.000	667.000	667.000
2	Добра	Репрезентација	500.000	500.000	500.000
3	Добра	Гас	29.166.000	29.166.000	37.500.000
4	Добра	Мрежна опрема	500.000	500.000	500.000
5	Добра	Електронска опрема	833.333	833.333	833.333

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Нишу, Машинског факултета у Нишу, Ниш, у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату примања запослених за 2022. годину и спровођење поступака јавних набавки за 2021. и 2022. годину

6	Добра	Штампаџи	667.000	667.000	667.000
7	Услуге	Одржавање рачунарске опреме	833.333	833.333	833.333
8	Услуге	Угоститељске услуге	3.750.000	3.750.000	3.750.000
9	Радови	Електричне инсталације	833.333	833.333	833.333
10	Радови	Молерски радови	667.000	667.000	667.000
11	Радови	Зидарски радови	667.000	667.000	667.000
12	Услуге	Превоз студената		916.667	916.667
13	Добра	Мазут			5.833.000
Укупно:			39.083.999	40.000.666	54.167.666

Укупан износ процењене вредности у Плану набавки на које се закон не примењује износи 39.083.999 динара без ПДВ. У Првој измени плана додата је набавка услуге – Превоз студената, укупан износ процењене вредности износи 40.000.666 динара. У Другој измени плана додата је набавка добра – Мазут и повећана је процењена вредност за набавку гаса, па укупан износ процењене вредности након Друге измене износи 54.167.666.

2.2. Спровођење поступака јавних набавки у 2022. години

У 2022. години Машински факултет у Нишу спровео је шест поступака јавних набавки – отворени поступак, након којих су закључени уговори у укупном износу од 45.806.761 динара са ПДВ.

Поступци јавних набавки су покретани доношењем Одлука о покретању поступка јавне набавке од стране декана Машинског факултета у Нишу.

Табела број 28: Преглед покренутих отворених поступака јавних набавки за 2022. годину

(у динарима)

Р. бр	Предмет јавне набавке	Партија	Предмет партије	Процењена вредност без ПДВ	Број и датум уговора	Вредност закљученог уговора са ПДВ	Анекс Уговора о ЈН	Укупно плаћено по уговору	
								у 2022. години	у 2023. години
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Електрична енергија	не		4.167.000	612-4-1-5/22 од 27.1.2022.	14.914.528	Анекс 1: 612-4-1-6/22 од 1.2.2022. - 75EUR/MWh Анекс 2: 612-4-1-7/22 од 20.6.2022. - 75EUR/MWh Анекс 3: 612-4-1-8/22 од 7.9.2022. - 95EUR/MWh	5.955.636	3.548.439
2	Канцеларијски материјал	да	1. Канцеларијски материјал	1.500.000	612-4-2-9/22 од 11.2.2022.	1.353.547		509.663	
			2. Оригинални тонери	1.500.000	612-4-2-10/22 од 11.2.2022.	1.291.122		643.218	29.700
3	Рачунарска опрема	не		3.333.333	612-4-3-7/22 од 27.7.2022.	4.012.853		3.472.834	97.990
4	Услуге штампања	не		2.083.000	612-5-1-10/22 од 11.2.2022.	2.399.496		2.124.421	
5	Добровољно пензијско осигурање	не		4.150.000	612-5-3-7/22 од 11.2.2022.	4.980.000		3.426.000	
6	Грађевински радови на објекту зграде	не		14.056.667	612-6-1-8/22 од 26.7.2022.	16.855.215		16.814.291	
Укупно:				30.790.000		45.806.761		32.946.064	3.676.129

Отворени поступак јавне набавке канцеларијског материјала, број ЈН 4-2

Декан Машинског факултета у Нишу је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 612-4-2-1/2022 од 10. 1. 2022. године, чији је предмет набавка добара – Канцеларијски материјал, обликована у две партије: Партија 1 – канцеларијски материјал процењене вредности у износу од 1.500.000 динара без ПДВ и Партија 2 – оригинални тонери у износу од 1.500.000 динара без ПДВ.

Јавни позив за подношење понуда и Конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 21. 1. 2022. године. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Записником о отварању понуда констатовано је да су за Партију 1 пристигле две понуде, а за Партију 2 три понуде. Сачињен је Извештај о поступку и донета Одлука о додели уговора: број 612-4-2-8/22 од 1. 2. 2022. године за набавку канцеларијског материјала и оригиналних тонера, па је закључен Уговор број 612-4-2-9/22 од 11. 2. 2022. године са „ФАКТОР“ д.о.о., Ниш за купопродају канцеларијског материјала – Партија 1 у износу од 1.127.956 динара без ПДВ, односно 1.353.547 динара са ПД, са роком важења од 12 месеци, односно до утрошка средстава предвиђених за ту намену.

По овом уговору извршени су расходи у 2022. години у укупном износу од 509.663 динара.

Након достављања инструкције за планирање, катедре односно организационе јединице доставиле су потребе за канцеларијским материјалом. У поступку ревизије није достављен документ у коме су обједињене све исказане потребе и напомене о разлозима за признавање или непризнавање тражених количина. Извршење закљученог уговора за набавку канцеларијског материјала у 2022. години износило је 38%, што указује да потребе за канцеларијским материјалом нису реално планиране.

Истовремено Машински факултет у Нишу набавио је канцеларијски материјал, који није планирао и уговорио, у износу од 47.016 динара, што је приказано у наредној табели:

Табела број 29: Набављени канцеларијског материјала који није у понуди (у динарима)

Р.бр	Врста добара	Број и датум рачуна	Количина	Цена по јединици без ПДВ	Укупна накнада са ПДВ
1	2	3	4	5	6
1	Фасцикла В4 хромо у боји зенит	1/1348-2022 од 21.6.2022.	500	57	34.200
2	Фасцикла А4 пластифицирана са гумом 600	1/1932-2022 од 7.9.2022.	120	89	12.816
Укупно:					47.016

Откривена неправилност:

Машински факултет у Нишу извршио је расходе у износу од најмање 47.016 динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали услови за изузеће, јер је набавио канцеларијски материјал који није планирао и уговорио, што није у складу са чланом 28 и 51 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 и 57 Закона о буџетском систему.

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима Машинског факултета у Нишу да набавку канцеларијског материјала врше на основу спроведеног поступка јавне набавке.

Машински факултет у Нишу закључио је Уговор о купопродаји оригиналних тонера – Партија 2, број 612-4-2-10/22 од 11. 2. 2022. године са ПП „ОСА - НОВА“, Ниш за набавку оригиналних тонера у износу од 1.075.935 динара без ПДВ, односно 1.291.122 динара са ПДВ, са роком важења 12 месеци.

Машински факултет у Нишу је на основу овог Уговора извршио расходе у износу од 643.218 динара.

Машински факултет у Нишу набавио је тонере, које није планирао и уговорио, у износу од 141.072 динара, што је приказано у наредној табели:

Табела број 30: Набављени тонери који нису у понуди

(у динарима)

Р.бр	Опис	Број и датум рачуна	Количина	Цена по јединици без ПДВ	Укупна накнада са ПДВ
1	M402dne	3211/2022	3	11.985	43.146
2	M225	од 10.6.2022.	3	2.030	7.308
3	LAS.T.HP M402 MFPM426 CF226A ORIGINAL	5997/22 од 8.11.2022.	2	12.995	31.188
4	LAS.T.HPM479 415 BLACK W0230A ORIGINAL	5607/22 од 20.10.2022.	1	10.150	12.180
5	LAS.T.HPM479 415 CYAN W2031A		1	13.125	15.750
6	LAS.T.HPM479 415 YELLOW W2032A		1	13.125	15.750
7	LAS.T.HPM479 415 MAGENTA W2033A ORIGINAL		1	13.125	15.750
Укупно:					141.072

Откривена неправилност:

Машински факултет у Нишу извршио је расходе у износу од најмање 141.072 динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да разлози за изузеће нису постојали, јер је набавио тонере које није планирао и уговорио, што није у складу са чланом 28 и 51 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 и 57 Закона о буџетском систему.

Препорука број 13:

Препоручујемо одговорним лицима Машинског факултета у Нишу да набавку тонера врше на основу спроведеног поступка јавне набавке.

Отворени поступак јавне набавке добара – рачунарска опрема број ЈН 4-3

Машински факултет у Нишу је спровео испитивање тржишта пре покретања поступка јавне набавке о чему је сачињен Записник дана 10. 1. 2022. године. На основу Налога за набавку број 612-4-3/22 од 10. 1. 2022. године, донета је Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 4-3, број 612-4-3-1/2022 од 10. 1. 2022. године за набавку добара – Рачунарска опрема. Процењена вредност јавне набавке износи 3.333.333 динара без ПДВ. Одлуком је именована комисија за спровођење јавне набавке, коју чине три члана. Средства за јавну набавку предвиђена су Финансијским планом за 2022. годину. Изјава о одсуству сукоба интереса потписана је од стране свих чланова комисије.

Машински факултет у Нишу је 26. 1. 2022. године објавио Јавни позив за подношење понуда и Конкурсну документацију на Порталу јавних набавки. Рок за достављање понуда је 7. 2. 2022. године.

Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена, уколико након рангирања није могуће донети одлуку о додели уговора, примениће се извлачење путем жреба. У Записнику о отварању понуда од 7. 2. 2022. године наведено је да је да су пристигле четири понуде:

Табела број 31: Приказ понуда за ЈН број 4-3

(у динарима)

Р. бр	Понуђач	Датум подношења понуде	Укупна цена понуде без ПДВ	Укупна цена понуде са ПДВ
1	2	3	4	5
1	Владимир Клеут ПР, „СТАРТ“, Чачак	4.2.2022.	3.215.020	3.858.024
2	„ELEKTRONIK PARTNER“ д.о.о., Београд	4.2.2022.	3.435.000	4.122.000
3	„BENGAZI“ д.о.о., Ниш	6.2.2022.	3.225.870	3.871.044
4	„ROYAL COMMERCE“ д.о.о., Београд	7.2.2022.	3.473.845	4.168.614

Сачињен је Извештај о поступку и донета је Одлука о додели уговора број 612-4-3-9/22 од 9. 2. 2022. године. У Одлуци о додели уговора наведено је да се понуда понуђача Владимир Клеут ПР, „СТАРТ“, Чачак одбија, јер је приликом стручне оцене понуде утврђено да постоје

одступања у понуђеним моделима рачунарске опреме, те нису испуњени захтеви и услови у вези са техничком спецификацијом.

Техничка спецификација није испуњена код следећих ставки:

Ставка 3: због специфичности програмских решења која се користе у машинском инжењерству тражи се рачунар са графичком картицом 4ГБ ГДДР5, 128бит, ЦУДА језгра 896, према достављеној спецификацији понуђач је понудио рачунар са графичком ВГА АФОХ РХ 560 4ГБ. Понуђена графичка картица не поседује ЦУДА језгра, те не одговара траженој спецификацији,

Ставка 8: тражи се ТВ пријемник са 1xВГА улазом, 3x ХДМИ, 2ХУСБ, према достављеној спецификацији понуђач је понудио модел који нема ВГА улаз, те не одговара траженој спецификацији, што је и додатно потврђено увидом у јавно доступне информације на званичном сајту произвођача,

Ставка 9: тражи се нотебоок са ЦПУ са 4 језгра, 8 нити 8МБ смарт цацхе, 2.5-4.5 ГХз (мах турбо), према достављеној спецификацији понуђач је понудио модел са процесором и5-11300Х који ради на максималној фреквенци до 4.4ГХз, те не одговара траженој спецификацији, што је и додатно потврђено увидом у јавно доступне информације на званичном сајту произвођача,

Ставка 10: тражи се нотебоок са екраном 15,6” ФХД 1920X1080 ИПС анти – гларе 120Хз, према достављеној спецификацији понуђач је понудио модел који не поседује дисплеј са освежавањем од 120Хз, те не одговара траженој спецификацији, што је и додатно потврђено увидом у јавно доступне информације на званичном сајту произвођача.

Изабрана је понуда понуђача „BENGAZI“ д.о.о., Ниш, уз образложење да испуњава све тражене услове и да је прихватљива.

Понуђач „ROYAL COMMERCE“ д.о.о., Београд уложио је примедбу на Одлуку о додели уговора број 612-4-3-9/22 од 9. 2. 2022. године у поступку ЈН 4-3 – Рачунарска опрема. Наведено је да су уочени следећи технички недостаци:

Код понуде понуђача „BENGAZI“ д.о.о., Ниш:

1. За ставке 2. и 3. понуђено кућиште MS Element M100 је неодговарајуће, јер не испуњава тражени захтев из техничке спецификације, предњи прикључци аудио 2x 3.5мм (излаз + улаз) 2x USB 2.0, што се може проверити на сајту произвођача MS Industrial
2. За ставку 2., понуђена меморија Patriot Viper 4, PV416G320C6K је неодговарајућа, јер не испуњава тражену техничку карактеристику, латенција 16-18-18, што се може проверити на сајту Patriot.

Код понуде понуђача „ELEKTRONIK PARTNER“ д.о.о., Београд

1. За ставку 10. понуђени лаптоп је неодговарајући јер CPU i5-11400H не испуњава тражену техничку карактеристику, мах turbo 5GHz, што се може проверити на сајту произвођача Intel. Такође, понуђени лаптоп нема читач отиска прста.
2. За ставку 7. понуђени TV Max 55MT502S је неодговарајући, јер не испуњава тражену техничку карактеристику VGA конекцију.

Понуђач је дао предлог да се још једном изврши стручна оцена понуда, у супротном биће принуђен да уложи Захтев за заштиту права понуђача у поступку јавних набавки.

Машински факултет у Нишу дао је Одговор на приговор број 612-4-3-11-1/2022 од 14. 2. 2022. године у коме је наведено да приговор има елементе Захтева за заштиту права, али да исти није тако насловљен и не садржи све елементе предвиђене чланом 217 Закона о јавним набавкама, као и доказ односно потврду о уплати таксе и да уколико се улаже званичан Захтев за заштиту права исти буде правилно сачињен и допуњен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

„ROYAL COMMERCE“ д.о.о., Београд поднео је Захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки 17. 2. 2022. године у којем су наведене чињенице и докази о повредама прописа из члана 204 став 1 Закона о јавним

набавкама као и потврда о уплати таксе из члана 225 Закона о јавним набавкама у износу од 120.000 динара.

Обавештење о поднетом захтеву за заштиту права објављено је на Порталу јавних набавки 18. 2. 2022. године. Сачињен је Извештај о поступку – други, у којем су након стручне оцене понуда одбијене све понуде:

Табела број 32: Преглед одбијених понуда понуђача из Извештаја о поступку са образложењем

Р. бр	Понуђач	Образложење разлога одбијања:
1	2	3
1	Владимир Клеут ПР, „СТАРТ“, Чачак	У складу са чланом 144. став 1, тачка 3 ЗЈН одбија се понуда понуђача Владимир Клеут ПР, СТЗР Старт, Чачак, јер је приликом стручне оцене понуда утврђено да постоје одступања у понуђеним моделима рачунарске опреме, те нису испуњени захтеви и услови у вези са техничком спецификацијом. Техничка спецификација није испуњена код следећих ставки: Ставка 3: због специфичности програмских решења која се користе у машинском инжењерству тражи се рачунар са графичком картицом 4ГБ ГДДР5, 128бит, ЦУДА језгра 896, према достављеној спецификацији понуђач је понудио рачунар са графичком ВГА АФОХ РХ 560 4ГБ. Понуђена графичка картица не поседује ЦУДА језгра, те не одговара траженој спецификацији, Ставка 8: тражи се ТВ пријемник са 1хВГА улазом, 3х ХДМИ, 2ХУСБ, према достављеној спецификацији понуђач је понудио модел који нема ВГА улаз, те не одговара траженој спецификацији, што је и додатно потврђено увидом у јавно доступне информације на званичном сајту произвођача, Ставка 9: тражи се нотебоок са ЦПУ са 4 језгра, 8 нити 8МБ смарт цацхе, 2.5-4.5 ГХз (мах турбо), према достављеној спецификацији понуђач је понудио модел са процесором и5-11300Х који ради на максималној фреквенци до 4.4ГХз, те не одговара траженој спецификацији, што је и додатно потврђено увидом у јавно доступне информације на званичном сајту произвођача, Ставка 10: тражи се нотебоок са екраном 15,6” ФХД 1920Х1080 ИПС анти – гларе 120Хз, према достављеној спецификацији понуђач је понудио модел који не поседује дисплеј са освежавањем од 120Хз, те не одговара траженој спецификацији, што је и додатно потврђено увидом у јавно доступне информације на званичном сајту произвођача.
2	„ELEKTRONIK PARTNER“ д.о.о., Београд	У складу са чланом 144. став 1, тачка 3 ЗЈН одбија се понуда понуђача Електроник партнер д.о.о, Београд, јер је приликом стручне оцене понуда утврђено да постоје одступања у понуђеним моделима рачунарске опреме, те нису испуњени захтеви и услови у вези са техничком спецификацијом. Техничка спецификација није испуњена код следећих ставки: Ставка 7: тражи се ТВ пријемник 55” са 1хВГА улазом, 3х ХДМИ, 2ХУСБ, према достављеној спецификацији понуђач је понудио модел који нема ВГА конекцију, што је и потврђено увидом у јавно доступне информације на званичном сајту произвођача хттпс://махелектрониц.рс/ , те као такав не одговара траженој спецификацији. Ставка 10: тражи се нотебоок који поседује процесор ЦПУ са 6 језгра, 12 нити, 12МБ смарт цацхе, 2.6-5 ГХз (мах-турбо) радном фреквенцом, према достављеној спецификацији понуђен је нотебоок са процесором Интел и5-11400Х који ради на фреквенци од 2.7 ГХз до 4.5 ГХз (податак са званичне интернет странице произвођача хттпс://арк.интел.цом/), те као такав не одговара траженој спецификацији.
3	„BENGAZI“ д.о.о., Ниш	У складу са чланом 144. став 1, тачка 3 ЗЈН одбија се понуда понуђача Бенгази д.о.о, Ниш, јер је приликом стручне оцене понуда утврђено да постоје одступања у понуђеним моделима рачунарске опреме, те нису испуњени захтеви и услови у вези са техничком спецификацијом. Техничка спецификација није испуњена код следећих ставки: Ставка 2 и 3: траже се рачунари са предњим прикључцима аудио 2 x 3.5мм (излаз + улаз) 2 x УСБ 3.0 и 1 x УСБ 2.0, према достављеној спецификацији понуђач је понудио кућишта МС Елемент М100 која према званичној објави на интернет страници произвођача поседују 1 x УСБ 3.0 и 2 x УСБ 2.0 те као таква не одговарају траженој спецификацији. Ставка 2: тражи се рачунар са меморијом 2 x ДИММ ДДР4 8ГБ 3200МХз латенција 16-18-18, према достављеној спецификацији понуђач је понудио рачунар са меморијом 2x8ГБ 3200МХз Патриот Випер 4 Серисес Дуал Цханнел ПВ416Г320Ц6К. Понуђена меморија, према званичној објави на интернет страници произвођача хттпс://випер.патриотмемору.цом/ има тестирану латенцију 16-20-20-40, те не одговара траженој спецификацији.

4	„ROYAL COMMERCE“ д.о.о., Београд	У складу са чланом 144. став 1, тачка 3 ЗЈН одбија се понуда понуђача Роуал цоммерце д.о.о, Београд, јер је приликом стручне оцене понуда утврђено да постоје одступања у понуђеним моделима рачунарске опреме, те нису испуњени захтеви и услови у вези са техничком спецификацијом. Техничка спецификација није испуњена код следеће ставке: Ставка 10: тражи се нотебоок са екраном 15,6” ФХД 1920X1080 ИПС анти – glare 120Хз, према достављеној спецификацији понуђач је понудио модел који не поседује дисплеј са освежавањем од 120Хз, што је и потврђено увидом у јавно доступне информације на званичном сајту произвођача хттпс://псреф.леново.цом/ , те као такав не одговара траженој спецификацији.
---	----------------------------------	---

У извештају је наведено да се поступак обуставља. Правни основ за обуставу поступка је члан 147 став 1 тачка 8) – наручилац након прегледа и стручне оцене понуда утврди да су све понуде неприхватљиве. У образложењу је наведено да ниједна од достављених понуда не испуњава услове тражене техничком спецификацијом

Машински факултет у Нишу донео је Решење број 612-4-3-13-1/2022 од 22. 2. 2022. године којим се усваја Захтев за заштиту права подносиоца захтева „ROYAL COMMERCE“ д.о.о., Београд за отворени поступак јавне набавке добара – набавка рачунарске опреме. Предметни поступак се делимично поништава у делу прегледа и стручне оцене понуда садржане у Одлуци о додели уговора број 612-4-3-9/22 од 9. 2. 2022. године и враћа на поновну стручну оцену понуда.

Донесена је Одлука о обустави број 612-4-3-14/22 од 24. 2. 2022. године и Обавештење о обустави поступка је објављено на Порталу јавних набавки 9. 3. 2022. године.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела је решење број 4-00-117/2022 од 31. 5. 2022. године којим се обавезује наручилац, Универзитет у Нишу, Машински факултет у Нишу да подносиоцу захтева „ROYAL COMMERCE“ д.о.о., Београд надокнади трошкове поступка заштите права у износу од 120.000 динара, настале поводом захтева за заштиту права, поднетог у отвореном поступку јавне набавке добара – рачунарска опрема, ЈН број 4-3, за који је јавни позив објављен на Порталу јавних набавки дана 26. 1. 2022. године, наручиоца Универзитет у Нишу, Машински факултет у Нишу, у року од 15 дана од дана пријема решења.

Отворени поступак јавне набавке услуга – услуге штампања број ЈН 5-1

Декан Машинског факултета у Нишу је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 5-1, број 612-5-1-1/2022 од 10. 1. 2022. године, за набавку услуге штампања, процењене вредности у износу од 2.083.000 динара без ПДВ.

У налогу за набавку број 612-5-1/22 од 10. 1. 2022. године наведено је да је процењена вредност утврђена анализом потрошње у претходне две године, у износу од 2.083.000 динара без ПДВ. Ова анализа није документована.

Јавни позив и Конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 18. 1. 2022. године. Средства за јавну набавку предвиђена су Финансијским планом за 2022. годину.

Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена, уколико након рангирања није могуће донети одлуку о додели уговора, примениће се извлачење путем жреба. У Записнику о отварању понуда од 28. 1. 2022. године наведено је да је пристигло шест понуда. Сачињен је Извештај о поступку и донета Одлука о додели уговора број 612-5-1-9/22 од 31. 1. 2022. године, на основу које је закључен Уговор о вршењу услуга штампања број 612-5-1-10/22 од 11. 2. 2022. године са „ГРАФИКА GALEB“ д.о.о., Ниш у износу од 1.999.580 динара без ПДВ, односно 2.399.496 динара са ПДВ, са роком важења од 12 месеци.

Чланом 5 Уговора прописано је да спецификација која је саставни део конкурсне документације представља оквирне годишње потребе наручиоца и оне се могу мењати са новонасталим потребама. Машински факултет у Нишу је набавио већи број Информатора и часописа од уговорених, што је приказано у наредној табели:

Табела број 33: Приказ набављених услуга које су веће од броја уговорених (у динарима)

Р.бр	Врста добара	Број и датум рачуна	Уговорена количина	Набављена количина	Цена по јединици без ПДВ	Укупна накнада са ПДВ	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Информатор В5 за будуће студенте	3/718-2022 од 14.11.2022.	1500	1511	86	155.935	1.135
2	Часопис А4 4/4 Машинац 20 стр.+ корице	3/615-200 од 3.10.2022.	600	350	216	90.720	22.032
		3/839-2022 од 20.12.2022.		335	216	86.832	
Укупно:							23.167

Машински факултет у Нишу је извршио расход у износу од 223.789 динара за услуге које нису предвиђене понудом, што је приказано у наредној табели:

Табела број 34: Приказ набављених услуга штампања које нису предвиђене понудом (у динарима)

Р.бр	Врста добара	Број и датум рачуна	Количина	Цена по јединици	Укупна накнада
1	2	3	4	5	6
1	Диплома А4 4/0	3/343-2022 од 1.6.2022.	31	20	744
2	Диплома А3 4/0 (рељефни папир)		2	100	240
3	Ролл уп 85 са штампом		2	6.000	14.400
Укупно:					15.384
1	Хемијске оловке са штампом	3/751-2022 од 24.11.2022.	1200	20	28.512
Укупно:					28.512
1	Индекс са златотиском - златни 4/0	3/843-2022 од 20.12.2022.	48	134	7.718
2	Диплома А3 4/0 златна		57	100	6.840
3	Плакета, повеља, захвалница, признање А3		3	100	360
4	Плакета, повеља, захвалница, признање А4		16	40	768
5	Троделни календар		258	327	101.115
6	Свеска Б5 100 листа		160	329	63.091
Укупно:					179.893
Укупно:					223.789

Машински факултет у Нишу је на основу Уговора број 612-5-1-10/22 од 11. 2. 2022. године са „ГРАФИКА GALEB“ д.о.о., Ниш извршио расходе у 2022. години у износу од 2.124.421 динара.

Машински факултет у Нишу није предузео контролне активности како би обезбедио да рачуни добављача „ГРАФИКА GALEB“ д.о.о., Ниш, за набавку услуга – услуга штампања у најмањем износу од 381.884 динара буду потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривена неправилност:

Машински факултет у Нишу је извршио расход у износу од најмање 223.789 динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да није постојао разлог за изузеће, јер је набавио услуге штампања које није планирао и уговорио, што није у складу са чланом 27, 28 и 51 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 и 57 Закона о буџетском систему.

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорним лицима Машинског факултета у Нишу да набавку услуга штампања врше на основу спроведеног поступка јавне набавке.

Откривена неправилност:

Машински факултет у Нишу није у процесу планирања јавних набавки за 2022. годину документовао начин утврђивања процењене вредности набавке услуге штампања, јер је у налогу за набавку број 612-5-1/22 од 10. 1. 2022. године навео да је процењена вредност утврђена анализом потрошње у претходне две године, у износу од 2.083.000 динара без ПДВ, али анализа није документована, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 15:

Препоручујемо одговорним лицима Машинског факултета у Нишу да евидентирају и документују све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Отворени поступак јавне набавке радова – грађевинско занатски радови ЈН 6-1

У Другој измени Плана јавних набавки Машинског факултета у Нишу за 2022. годину, број 612-188-2/2022 од 4. 5. 2022. године објављеног на Порталу јавних набавки 11. 5. 2022. године планирана је јавна набавка за набавку радова – Грађевинско занатски радови на објекту зграде процењене вредности у износу од 14.056.667 динара без ПДВ.

Министарство просвете и технолошког развоја усвојило је Програм приоритетних пројеката који се финансирају кроз расподелу инвестиционих средстава у Министарству просвете, науке и технолошког развоја за 2022. годину, број 401-00-00141/2022-17 од 30. 3. 2022. године, којим је предвиђена реализација пројекта „Грађевинско – занатски радови на објекту зграде“ у износу од 16.868.000 динара са ПДВ.

Град Ниш – Градска управа за грађевинарство донела је Решење број 351-456/2022-06 од 23. 5. 2022. године којим је инвеститору Републици Србији – за потребе Машинског факултета у Нишу одобрено инвестиционо одржавање објекта факултета – зграда високог образовања, у Нишу, улица Александра Медведева број 14, на к.п.бр. 1927 и 1926/1 Ниш – Црвени Крст.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања – Сектор за заштиту особа са инвалидитетом донело је Препоруку број 550-00-3/2021-15 од 22. 3. 2021. године у којој се наводи да Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања препоручује да сходно потребама и могућностима, наручиоци поступка убудуће узимају у обзир могућност реализације резервисаних јавних набавки, чији појам је регулисан чланом 37. Закона о јавним набавкама.

Машински факултет у Нишу је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 6-1, број 612-6-1-1/2022 од 15. 6. 2022. године, за набавку радова – Грађевинско – занатски радови на објекту зграде – резервисана јавна набавка, процењене вредности у износу од 14.056.667 динара без ПДВ. Средства за јавну набавку предвиђена су Финансијским планом за 2022. годину.

Јавни позив и Конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 16. 6. 2022. године. Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена, док је резервни критеријум краћи рок извођења радова. Министарство просвете, науке и технолошког развоја – Сектор за ученички и студентски стандард и инвестиције је Машинском факултету у Нишу Дописом број 451-02-01055/3/2022-17 од 18. 7. 2022. године дало сагласност за закључење уговора по спроведеном поступку у складу са одлуком о додели уговора.

Након спроведеног поступка јавне набавке и доношења Одлуке о додели уговора Машински факултет у Нишу закључио је Уговор број 612-6-1-8/22 од 26. 7. 2022. године са „БУДУЋНОСТ ПЕТ“, д.о.о., Јагодина за извођење грађевинско – занатских радова, у износу од 14.046.012 динара без ПДВ, односно 16.855.215 са ПДВ, са роком важења 90 календарских дана од дана увођења у посао.

Одступање у количинама је дефинисано чланом 9 основног уговора где се наводи да ће наручилац прихватити вишкове и мањкове радова које Стручни надзор одобрава.

Решењем број 612-6-1-9/2022 од 2. 8. 2022. године именовано је стручно лице за вршење надзора.

Извођач радова је поднео два Захтева за продужење рока, због немогућности испоруке уређаја за хлађење течности – чилера, у складу са роком предвиђеним Уговором, за које је надзорни орган дао сагласност, на основу које су сачињена два Анекса уговора: Анекс 1 уговора о јавној набавци радова, број 612-6-1-11/2022 од 9. 11. 2022. године и Анекс 2 уговора о јавној набавци радова број 612-6-1-14/2022 од 29. 11. 2022. године, којима је продужен рок за извођење радова. И поред продужења рока извођач није могао да изврши испоруку и угради чилер (набавку је требало извршити из иностранства). Извођач радова „БУДУЋНОСТ ПЕТ“, д.о.о., Јагодина, је 2. 12. 2022. године доставио допис у коме је навео: „Из разлога усаглашавања радова који би требали да буду изведени, а неће моћи из разлога закаснеле испоруке опреме или било којих других разлога, достављам предлог вишкова/мањкова радова у складу са разговором шта би могло да се изведе у смислу обима радова и укупног коштања. Закључак је да би укупна вредност радова у збирном износу била мања од уговорене вредности радова“. У прилогу овог дописа достављен је преглед уговорених, вишкова радова и мањак радова. На овај предлог сагласност је дао надзорни орган, па је према појашњењу одговорних лица Машински факултет у Нишу дозволио да уместо уговорене набавке чилера, извођач изведе додатне радове на фасади другог објекта по цени утврђеној у понуди.

Решењем број 612-6-1-15/22 од 7. 12. 2022. године именована је Комисија за проверу квалитативног, квантитативног пријема и коначног обрачуна изведених радова и сачињен је Записник о квалитативном, квантитативном пријему и коначном обрачуна изведених грађевинско занатских радова на објекту зграде број 612-6-1-15-1/22 од 8. 12. 2022. године. Машински факултет у Нишу је у односу на предмер и предрачун, на основу којег је сачињен образац структуре цене и дата понуда понуђача, извршио расходе у износу од 34.103 динара мање од уговорених, али је код различитих врста предвиђених радова извршена већа или мања количина радова чија је збирна вредност исказана у наредној табели:

Табела број 35: Рекапитулација предвиђених и извршених радова (у динарима)

Р. бр	Опис радова	Износ из понуде без ПДВ	Износ из окончане ситуације без ПДВ	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Припремни радови	743.050	1.056.685	313.635
2	Демонтажа и рушење	1.228.600	1.440.942	212.342
3	Зидарски радови	385.372	356.996	-28.376
4	Тесарски и кровопокривачи радови	3.315.400	2.143.796	-1.171.604
5	Фасадерски радови	2.904.850	7.841.937	4.937.087
6	Молерско фарбарски радови	324.540	115.610	-208.930
7	Разни радови	5.144.200	1.055.943	-4.088.257
Укупно грађевинско занатски радови		14.046.012	14.011.910	-34.103

Према појашњењу одговорних лица Предмером и предрачуном радова предвиђено је да се фасадерски радови изведу на објекту вишенаменског лабораторијског простора (предња страна) и објекта Центра за енергетску ефикасност укупне површине 533 м². Машински факултет у Нишу је дозволио да се уместо уговорене набавке и уградње чилера, изведу радови на фасади вишенаменског лабораторијског простора (остале три стране) укупне површине 1.438,89 м².

Машински факултет у Нишу је у поступку ревизије доставио Мишљење судског вештака за област грађевинарство од 3. 11. 2023. године, именованог Решењем Министарства правде број 740-05-02270/2010-03 од 6. 7. 2011. године у коме је наведено: „Уколико је извођач доставио преглед вишак/мањак радова стручном надзору и наручиоцу и исти су се усагласили са количинама настала разлика између уговорене и фактурисане количине радова представља вишак радова.“

Машински факултет у Нишу је на основу овог уговора извршио расходе у 2022. години у укупном износу од 16.814.291 динара.

Према појашњењу одговорних лица Машинског факултета у Нишу: „Вишкови и мањкови радова који су евидентирани не представљају битна одступања од првобитног поступка јавне набавке, у смислу омогућавања укључивања других кандидата у односу на оне који су првобитно изабрани или прихватање друге понуде у односу на првобитно прихваћену или омогућавали већу конкуренцију у поступку јавне набавке који је претходио закључењу уговора. Када је у питању мањак радова – неиспоручивање уређаја за хлађење – чилера реч је о стандардној набавци за треће лице, у смислу да је било који понуђач могао да приликом поступка јавне набавке наручи овај уређај од овлашћених заступника и сервисера ове врсте опреме, па не постоји случај онемогућавања веће конкуренције у поступку јавне набавке који је претходио закључењу уговора нити се уводе услови који би, да су били део првобитног поступка јавне набавке, омогућавали укључивање других кандидата у односу на оне који су првобитно изабрани... Како приликом евидентирања вишкова и мањкова радова, није дошло до повећања вредности основног уговора (дошло је до малог смањења) нити до промене јединичних цена, те се и није приступило измени уговора која би констатовала вишкове и мањкове радова у смислу одступања у количинама. Одступање у количинама је дефинисано чланом 9 основног уговора где се наводи да „Наручилац ће прихватити вишкове и мањкове радова које Стручни надзор одобрава. Вишкови радова који су изведени без знања одговорног лица Наручиоца, односно без знања стручног надзора неће бити прихваћени. Сходно овом члану 9 Уговора, кроз окончану ситуацију стручни надзор је одобрио вишкове и мањкове и сам наручилац их прихватио. У крајњој инстанци, надлежно Министарство је прихватило евидентирани вишкове и мањкове радова кроз окончану ситуацију.“

2.3. Набавке на које се закон не примењује у 2022. години

У 2022. години Машински факултет у Нишу спровео је десет поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује након којих су закључени уговори у укупном износу од 11.282.743 динара са ПДВ.

Табела број 36: Преглед покренутих поступака набавки на које се закон о набавкама не примењује за 2022. годину

(у динарима)

Р.бр	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ	Број и датум уговора	Вредност закљученог уговора са ПДВ	Укупно плаћено по уговору		Субаналитички conto на ком је евидентирано плаћање
					у 2022. години	у 2023. години	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Материјал за хигијену	667.000	612-100-2-7/22 од 21.2.2022.	784.812	792.753		426811
2	Репрезентација	500.000	612-100-7-9/22 од 23.2.2022.	599.977	564.003		423711
3	Гас	37.500.000	612-338/22 од 15.9.2022.		7.947.475	46.259.892	421221
4	Мрежна опрема	500.000	612-100-4-7/22 од 20.4.2022.	587.368			512223
5	Електронска опрема	833.333	612-100-3-7/22 од 26.4.2022.	985.002	917.150		512241
6	Штампачи	667.000	612-100-6-7/22 од 20.4.2022.	781.104	363.930		512222
7	Одржавање рачунарске опреме	833.333	612-100-5-7/22 од 26.4.2022.	971.100	836.989	125.082	425222
8	Угоститељске услуге	3.750.000	612-100-1-9/22 од 27.1.2022.	900.000	674.196		423621

			612-100-1-10/22 од 27.1.2022.	900.000	412.225		
			612-100-1-11/22 од 27.1.2022.	900.000	735.645	7.270	
			612-100-1-12/22 од 27.1.2022.	900.000	860.844		
			612-100-1-13/22 од 27.1.2022.	900.000	1.031.016		
9	Електричне инсталације	833.333	612-100-9-8/22 од 6.7.2022.	973.380	705.108		425117
10	Превоз студената	916.667	612-100-8-7/22 од 8.4.2022.	1.100.000	703.560		422411
Укупно:				11.282.743	16.544.894	46.392.244	

Поступци набавки на које се закон не примењује

Поступак набавки на које се закон не примењује уређен је члановима 67 – 75 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, набавки друштвених и других посебних услуга на Машинском факултету у Нишу. Спровођење поступка набавки почиње Захтевом за покретање поступка набавке. Позив за подношење понуда се објављује на интернет страници наручиоца и упућује непосредно, најмање на адресе три привредна субјекта, која су према сазнањима наручиоца способна да изврше набавку. О отварању понуда саставља се белешка или записник о отварању понуда, који је саставни део документације о поступку набавке. Понуђачу ком је додељен уговор доставља се обавештење о додели уговора. Набавка на коју се закон не примењује се реализује на основу закљученог уговора.

Набавке на које се закон не примењује – набавка гаса

Машински факултет у Нишу је са „YUGOROSGAZ“ а.д., Београд закључио уговор број 612-338/2022 од 15. 9. 2022. године, у коме је исказана једначина за израчунавање цене за сваки гасни месец. Уговор не садржи укупну вредност набавке гаса. На основу овог уговора у 2022. години набављен је гас и извршено је плаћање у износу од 7.947.475 динара, а у 2023. години у износу од 46.259.892 динара.

Машински факултет у Нишу је, у 2022. години, извршио плаћање за набавку гаса у износу од 51.873.931 динара и то: по говору о набавци гаса број 612-409/21 од 6. 9. 2021. године у износу од 43.926.456 динара и по уговору број 612-338/2022 од 15. 9. 2022. године у износу од 7.947.475 динара. На економској класификацији 421221 – Природни гас, исказао је расходе у износу од 35.187.185 динара.

Машински факултет у Нишу за сваку грејну сезону закључује уговоре о заједничком учешћу у трошковима грејања са Грађевинско – архитектонским факултетом из Ниша и Електронским факултетом из Ниша, којима су утврђени основни елементи за уређивање права и обавеза ових факултета поводом заједничког учешћа у обезбеђењу грејања зграда које заједнички користе, којима је утврђен износ финансирања набавке енергената и испоруке топлотне енергије. Уговором је утврђено да се у случају промене цена енергената, или других битних чинилаца који утичу на финансирање набавке енергената и испоруку топлотне енергије, записнички изврше корекције договорене цене. Записници су сачињавани за сваку грејну сезону и њима је утврђен износ на име обезбеђења енергената и износ на име директних материјалних трошкова. На основу уговора и записника, Машински факултет у Нишу сачињава обрачуне у износу од 1/12 записником утврђене вредности, при чему посебно не исказује износ на име обезбеђења енергената и на име директних материјалних трошкова. Ови обрачуни се евидентирају у пословним књигама Машинског факултета у Нишу, као умањење (сторно) на економској класификацији 421221 – Природни гас. На овај начин Машински факултет у Нишу је исказао расходе за природни гас у износу од најмање 1.902.062 динара мање од стварно извршених расхода. Истовремено, на овом конту Машински факултет у

Нишу је евидентирао и набавку гаса за рад топлане за грејање трећих лица уместо на конту 522111 – Залихе материјала у износу од 35.187.185 динара, што није у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Набавке на које се закон не примењује – материјал за хигијену

У плану набавки на које се закон не примењује за 2022. годину, број 612-572-1/2021 од 21. 12. 2021. године Машинског факултета у Нишу за 2022. годину под бројем 1, планирана је набавка добара – материјал за хигијену, прецењене вредности у износу од 667.000 динара без ПДВ.

У Налогу за набавку број 612-100-2/2022 од 8. 2. 2022. године наведено је да је процењена вредност набавке материјала за хигијену у износу од 667.000 динара утврђена анализом потрошње у претходне две године, која није документована.

Машински факултет у Нишу објавио је Позив за достављање понуда број 612-100-2-1/2022 од 9. 2. 2022. године и Конкурсну документацију на сајту факултета и упутио позив на адресе три привредна субјекта/лица. Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена.

Благовремено су пристигле три понуде понуђача, па је донета Одлука број 612-100-2-6/2022 од 17. 2. 2022. године за набавку добара – материјал за хигијену и именовано лице задужено за праћење реализације уговора.

Закључен је Уговор број 612-100-2-7/22 од 21. 2. 2022. године са „ФАКТОР“ д.о.о., Ниш, о купопродаји материјала за одржавање хигијене, у износу од 654.010 динара без ПДВ, односно 784.812 динара са ПДВ, са роком важења од 12 месеци или до утрошка средстава предвиђених за ту намену.

Машински факултет у Нишу је у 2022. години извршио расход у износу од 126.099 динара за набавку материјала за хигијену који није предвиђен понудом, што је приказано у наредној табели:

Табела број 37: Набављен материјал за хигијену који није у понуди

(у динарима)

Р.бр	Врста добара	Број и датум рачуна	Количина	Цена по јединици	Укупна накнада са ПДВ
1	2	3	4	5	6
1	Сапун KALIJEV	1/436 од 4.3.2022.	108	180,00	23.328,00
2	Алкохол 70% GUARD 1L		18	195,00	4.212,00
Укупно:					27.540,00
1	Жица INOX 1/1	1/1921 од 7.9.2022.	6	12,00	86,40
2	Уложак VILEDA ULTAMAX		10	1.700,00	20.400,00
3	Алкохол 70% GUARD 1L		15	234,00	4.212,00
4	Тоалет папир сложиви		40	75,00	3.600,00
Укупно:					28.298,40
1	Сапун течни SIL BEST рефил 1L	1/812 од 13.4.2022.	27	141,50	4.584,60
2	Уложак VILEDA ULTAMAX		10	2.500,00	30.000,00
3	Штап VILEDA ULTAMAX		3	1.735,00	6.246,00
4	Тоалет папир сложиви		40	75,00	3.600,00
Укупно:					44.430,60
1	Уложак VILEDA ULTAMAX	1/1336-2022 од 20.6.2022.	10	1.700,00	20.400,00
2	Жица INOX 3/1		5	56,00	336,00
3	Сапун течни SIL BEST рефил 1L		30	141,50	5.094,00
Укупно:					25.830,00
1	Тоалет папир сложиви	1/2733-2022 од 6.12.2022.	40	75,00	3.600,00
2	Канта DRINA BRISKO		2	356,50	855,60
Укупно:					126.099,00

Машински факултет у Нишу је у 2022. години на основу Уговора број 612-100-2-7/22 од 21. 2. 2022. године са „ФАКТОР“ д.о.о. Ниш извршио расходе у износу од 792.753 динара.

Откривена неправилност:

Машински факултет у Нишу је извршио расход у износу од 126.099 динара за набавку материјала за хигијену, који није предвиђен понудом, без обезбеђења економичности у трошењу јавних средстава, конкуренције и пропорционалности у постављању захтева, што није у складу са чланом 27 тачка 1 Закона о јавним набавкама, а у вези са члановима 5-10 овог закона којима су прописана начела јавне набавке и члановима 67 и 68 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, набавки друштвених и других посебних услуга на Машинском факултету у Нишу, којима је прописано да набавке на које се Закон не примењује обухватају набавке које су изузете од примене Закона дефинисане члановима 11 – 21 Закона и набавке испод прагова до којих се Закон не примењује (члан 27 Закона) и да се набавке на које се закон не примењује, као и јавне набавке, спроводе у складу са Законом, тако да се обезбеди економично и ефикасно набављање добара, услуга и радова, да се обезбеди једнакост, конкуренција и заштита привредних субјеката од било ког вида дискриминације, да се транспарентно и пропорционално обезбеди благовремено прибављање добара, услуга и радова уз најниже трошкове и у складу са објективним потребама наручиоца.

Препорука број 16:

Препоручујемо одговорним лицима Машинског факултета у Нишу да приликом набавке материјала за хигијену обезбеде конкуренцију за набавку свих средстава.

Набавке на које се закон не примењује – угоститељске услуге

У плану набавки на које се закон не примењује Машинског факултета у Нишу за 2022. годину под бројем 8, планирана је набавка услуге – угоститељске услуге, обликована у пет партија и то:

- Партија 1: интернационална кухиња
- Партија 2: домаћа кухиња
- Партија 3: кувана јела
- Партија 4: печења и меса са роштиља
- Партија 5: специјалитети италијанске кухиње.

Процењена вредност јавне набавке је 3.750.000 динара без ПДВ, односно 750.000 без ПДВ по партији. У Налогу за набавку број 612-100-1/2022 од 12. 1. 2022. године наведено је да је процењена вредност у износу од 3.750.000 динара утврђена на основу остварене потрошње у претходне две године и пројекције потреба за текућу годину, које нису документоване.

Машински факултет у Нишу објавио је Позив за достављање понуда број 612-100-1-1/2022 од 18. 1. 2022. године и Конкурсну документацију на сајту факултета и упутио позив на адресе три привредна субјекта/лица. Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена.

Благовремено је пристигла по једна понуда понуђача за сваку партију, па је донета Одлука број 612-100-1-8/2022 од 26. 1. 2022. године за набавку услуга – угоститељских услуга обликована у пет партија и именовано лице задужено за праћење реализације уговора.

Обавештење о додели уговора објављено је на сајту факултета и закључени су уговори:

- Уговор о набавци друштвених и других посебних – услуге ресторана за 2022. годину, Партија 1 – интернационална кухиња, број 612-100-1-9/22 од 27. 1. 2022. године са „ТАМІ-TRADE“ д.о.о. Ниш, у износу од 1.000.000 динара са ПДВ, са роком важења од 12 месеци. По овом уговору извршени су расходи у износу од 674.196 динара.

- Уговор о набавци друштвених и других посебних – услуге ресторана за 2022. годину, Партија 2 – домаћа кухиња, број 612-100-1-10/22 од 27. 1. 2022. године УР „НИШЛИЈСКА МЕХАНА“, Ниш, у износу од 1.000.000 динара са ПДВ, са роком важења од 12 месеци. По овом уговору извршени су расходи у износу од 412.225 динара.

- Уговор о набавци друштвених и других посебних – услуге ресторана за 2022. годину, Партија 3 – кувана јела, број 612-100-1-11/22 од 27. 1. 2022. године са УР „BISER“, Ниш, у износу од 1.000.000 динара са ПДВ, са роком важења од 12 месеци. По овом уговору извршени су расходи у 2022 години у износу од 735.645 динара и у 2023. години у износу од 7.270 динара.

- Уговор о набавци друштвених и других посебних – услуге ресторана за 2022. годину, Партија 4 – печења и меса са роштиља, број 612-100-1-12/22 од 27. 1. 2022. године са УР „ALEKSIĆA TVRĐAVA“, Ниш, у износу од 1.000.000 динара са ПДВ, са роком важења од 12 месеци. По овом уговору извршени су расходи у износу од 860.844 динара.

- Уговор о набавци друштвених и других посебних – услуге ресторана за 2022. годину, Партија 5 – специјалитети италијанске кухиње, број 612-100-1-13/22 од 27. 1. 2022. године са „CRYSTAL LIGHT PLUS“ д.о.о. Ниш, у износу од 1.000.000 динара са ПДВ, са роком важења од 12 месеци. По овом уговору извршени су расходи у износу од 1.031.015 динара.

Табела број 38: Разлика између уговорених цена угоститељских услуга и цена по рачунима (у динарима)

Р.бр	Врста добара	Број и датум рачуна	Набављена количина	Понуда - јединична цена		Набављено - јединична цена		Разлика са ПДВ
				без ПДВ	Са ПДВ	без ПДВ	Са ПДВ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9(8-6)
Партија 4 – угоститељска радња „Алексића тврђава“, Ниш								
1	Бела вешалица 400г	357/2022 од 21.5.2022.	2	512	614	575	690	151
2	Свињски ражњић		2	448	538	517	620	165
3	Лепиња		18	48	58	67	80	403
4	Пилећи ражњић		4	448	538	567	680	570
5	Витамина салата	891/2022-1 од 4.12.2022.	9	148	178	233	280	922
6	Лепиња		40	48	58	67	80	896
7	Витамина салата	444/2022 од 17.6.2022.	5	148	178	217	260	412
Партија 5 – угоститељска радња „CRYSTAL LIGHT PLUS“ Ниш								
8	Плави сир 50гр	211/2022 – 136 од 14.10.2022.	116	60	72	162	195	14.268
9	Пармезан 50гр		116	81	97	121	145	5.568
Укупно:								23.355

Машински факултет у Нишу није спровео контролне активности којом би обезбедио да се Уговор о набавци друштвених и других посебних – услуге ресторана за 2022. годину, Партија 5 – специјалитети италијанске кухиње, број 612-100-1-13/22 од 27. 1. 2022. године са „CRYSTAL LIGHT PLUS“ д.о.о. Ниш, извршава у складу са понудом, јер је дозволио промену цена која није уговорена и по том основу извршио расходе у износу од 23.355 динара више од понудом утврђене вредности, што није у складу са чланом 154 став 2 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

2.4. Извештавање о спроведеним поступцима јавних набавки у 2022. години

Одредбама члана 181 Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21 овог закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1, и збирно их објављује на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину.

Машински факултет у Нишу је дана 9. 1. 2023. године на Порталу јавних набавки објавио Извештај о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки који садржи збирне податке о набавкама - отворени поступак и Извештај о набавкама који садржи збирне податке о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама.

Вредност уговора исказана у Извештају о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки објављеном на Порталу јавних набавки мање је исказана од укупне вредности уговора које је Машински факултет у Нишу закључио у 2022. години у износу од 4.980.000 динара, што није у складу са чланом 181 став 3 закона о јавним набавкама, што је приказано у следећој табели:

Табела број 39: Приказ разлике Извештаја са Портала јавних набавки и вредности закључених уговора у 2022. години

(у динарима)

Извештај са портала ЈН						
Добра		Радови		Услуге		Укупно
1	2	3	4	5	6	7 (2+4+6)
Број закључених уговора	Укупни износ (са ПДВ)	Број закључених уговора	Укупни износ (са ПДВ)	Број закључених уговора	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ (са ПДВ)
4	21.572.050	1	16.855.215	2	2.399.496	40.826.761
4	21.572.050	1	16.855.215	2	2.399.496	40.826.761
Налаз ревизије						
Добра		Радови		Услуге		Укупно
1	2	3	4	5	6	7 (2+4+6)
Број закључених уговора	Укупни износ (са ПДВ)	Број закључених уговора	Укупни износ (са ПДВ)	Број закључених уговора	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ (са ПДВ)
4	21.572.050	1	16.855.215	2	7.379.496	45.806.761
4	21.572.050	1	16.855.215	2	7.379.496	45.806.761
Разлика:	0		0		4.980.000	4.980.000

Машински факултет у Нишу није предузео контролне активности како би обезбедио да исказане вредности уговора у Извештају о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки за 2022. годину, објављене на Порталу јавних набавки одговарају уговореним.

Службеник за јавне набавке

Чланом 185 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама, прописано је да је наручилац дужан да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање и да Канцеларија за јавне набавке прописује поступак и услове за стицање сертификата за службеника за јавне набавке и води регистар службеника за јавне набавке.

Правилником о организацији и систематизацији послова Машинског факултета у Нишу број 612-198/2018 од 22. марта 2018. године, систематизовано је радно место самостални правни сарадник са шестим степеном стручне спреме – чије су обавезе обављање административно-техничких послова и обрада и техничка припрема документације везане за јавне набавке које је попуњено.