

УНИВЕРЗИТЕТ У БЕОГРАДУ - ЕЛЕКТРОТЕХНИЧКИ ФАКУЛТЕТ

Број:

Дана:

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
УНИВЕРЗИТЕТ У БЕОГРАДУ
ЕЛЕКТРОТЕХНИЧКИ ФАКУЛТЕТ

БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 07 МАР 2022

Од јад.	Број	Примљ.	Вредност
400-789/2021-03/15			

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
УНИВЕРЗИТЕТ У БЕОГРАДУ
ЕЛЕКТРОТЕХНИЧКИ ФАКУЛТЕТ

Број 294
07-03-2022 20 год.
БЕОГРАД

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Електротехнички факултет Универзитета у Београду, Булевар краља Александра 73, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилност пословања Универзитета у Београду- Електротехничког факултета, у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

Број и датум извештаја о ревизији: 400-789/2021-03/14 од 2. децембра 2021. године

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања која су обухваћена налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.	Неправилност 1.1. План јавних набавки и измене плана јавних набавки Факултет није објавио на Порталу јавних набавки у року прописаном Законом о јавним набавкама	1.1.1. План јавних набавки за 2019. годину донет 21. фебруара 2019. године и измене овог плана донете 21. маја 2019. године Факултет је објавио на Порталу јавних набавки по протеку рока од десет дана од дана доношења, а измене плана донете 24. децембра 2019. године није објавио на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама (1), којим је прописано да план јавних набавки, измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења. У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорукa број 1). 1.1.2. Измене Плана јавних набавки за 2020. годину донете 24. септембра 2020. године Факултет је објавио на Порталу јавних набавки по протеку рока од десет дана од дана доношења, што није у складу са чланом 88. став 3. Закона о јавним набавкама (2) којим је прописано да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења. У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорукa број 1).
2.	Опис мере исправљања	Факултет је у циљу исправљања неправилности усвојио Препоруку број 1 и формирао Стручни тим за израду Плана јавних набавки и плана набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује. Стручни тим је, између осталог, имао

		задатак и да доношење и објава Плана ЈН буде благовремено извршена и у складу са чланом 88. став 3. ЗЈН којим је прописано да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне наручилац објављује на Порталу јавних набавки и својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења. Осим наведеног, у циљу трајног уклањања наведених неправилности, у пословни процес планирања и израде плана јавних набавки уведене су додатне контролне активности, како би се отклонио ризик понављања утврђене неправилности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копирани примерци: - Плана јавних набавки, са датумом усвајања и одштампана објава са Портала јавних набавки која садржи и датум објаве усвојеног Плана јавних набавки на Порталу; - Одлука о формирању стручног тима за израду плана јавних набавки; -Ажуриран пословни процес израде Плана јавних набавки у оквиру ФУК-а , са уведеним додатним контролним активностима.

1.	Неправилност 1.2. Процењене вредности јавних набавки нису засноване на спроведеном испитивању тржишта предмета јавне набавке	1.2.1. <u>Процењене вредности јавних набавки планираних за 2019. и 2020. годину</u> нису засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сличног, што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама (1) којим је прописано да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сличног и мора бити валидна у време покретања поступка.
2.	Опис мере исправљања	Факултет је у циљу исправљања неправилности усвојио Препоруку број 2 и формирао Стручни тим за поступак израде Плана јавних набавки и плана набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује, како би се објективно и потпуно проценили расходи и издаци, као и приходи и примања, у смислу порекла/извора финансирања процењеног обима расхода и издатака за период на који се план односи. Све катедре на Факултету су доставиле Стручном тиму попуњене појединачне захтеве за набавкама, а запослени који су иницијатори набавки су имали за задатак да испитају и истраже тржиште сваког појединачног предмета набавке како би могли да дају адекватну процену вредности набавке, као и друга образложења која су од значаја за оцену оправданости, процену приоритета и рокове покретања поступака набавки. Сарадник за јавне набавке је направио записнике о истраживању тржишта по сваком предмету набавке и доставио их Стручном тиму током израде Плана јавних набавки и плана набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копирани примерци: - Записника о истраживању тржишта; - Интерни извештај о неправилностима које је сачинио Стручни тим Факултета за област набавки, са предлозима мера за њихово отклањање.

1.	<p>Неправилност 1.3. Факултет је у 2019. и 2020. години, без спровођења поступка јавне набавке, набавио добра и услуге укупне вредности 7,82 милиона динара без ПДВ</p>	<p>1.3.1. Факултет је у 2019. години, без спровођења поступка јавне набавке, набавио добра и услуге укупне вредности 2,47 милиона динара без ПДВ, тако што је</p> <p>1) набавио добра – лабораторијску опрему у укупном износу од 1,72 милиона динара без ПДВ и то од добављача „Bel System“ доо, Београд у износу од 730 хиљада динара без ПДВ и од добављача „Mikrogrinc“ доо, Београд у износу од 989 хиљада динара без ПДВ, у време важења Оквирног споразума о набавци и испоруци лабораторијске опреме број 797/8 (1038) од 17. јула 2019. године који је са њима закључио, јер набављена добра нису била обухваћена техничком спецификацијом из конкурсне документације и понудама ових понуђача на основу којих је са њима закључен овај споразум;</p> <p>2) изузимајући неосновано од примене Закон о јавним набавкама (1) на основу члана 39. став 2. овог закона, набавио услуге у укупном износу од 751 хиљаду динара без ПДВ, тако што је од добављача „Тихомир Вукмировић ПР Termocool Servis“ Београд набавио услуге сервисирања и одржавања клима уређаја Факултета процењене вредности до 500 хиљада динара и од истог добављача набавио услуге ремонта Uniflair чилера процењене вредности до 490 хиљада динара, које су истоврсне, које је испунио исти понуђач и које имају сличну намену, што није у складу са чланом 64. став 4. истог закона којим је прописано да наручилац не може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке.</p> <p>1.3.2. Факултет је у 2020. години без спровођења поступка јавне набавке набавио добра укупне вредности 5,35 милиона динара без ПДВ тако што је:</p> <p>1) набавио добра – лабораторијску опрему у укупном износу од 465 хиљада динара динара без ПДВ и то од добављача „Bel System“ доо, Београд у износу од 416 хиљада динара динара без ПДВ и од добављача „Mikrogrinc“ доо, Београд у износу од 48 хиљада динара без ПДВ, у време важења Оквирног споразума о набавци и испоруци лабораторијске опреме број 797/8 (1038) од 17. јула 2019. године који је са њима закључио, јер набављена добра нису била обухваћена техничком спецификацијом из конкурсне документације и понудама ових понуђача на основу којих је са њима закључен овај споразум;</p> <p>2) набавио добра – лабораторијску опрему у укупном износу од 4,88 милиона динара без ПДВ и то од добављача „Bel System“ доо, Београд у износу од 3,72 милиона динара без ПДВ, од добављача „Mikrogrinc“ доо, Београд у износу од 978 хиљада динара без ПДВ и од добављача „Tri M Plus Electronics“ доо, Ниш у износу од 186 хиљада динара без ПДВ, у време важења Оквирног споразума о набавци и испоруци лабораторијске опреме број 498/19 од 24. јула 2020. године који је са њима закључио, јер набављена добра нису била обухваћена техничком спецификацијом из конкурсне документације и понудама ових понуђача на основу којих је са њима закључен овај споразум; што није у складу са чланом 64. став 4. истог закона којим је прописано да наручилац не може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке.</p>
2.	Опис мере исправљања	Факултет је у циљу исправљања неправилности усвојио Препоруку број 3. По утврђеним неправилностима у спровођењу поступака јавних набавки, предлог мера је увођење контролних активности по сваком појединачном захтеву код спроведених поступака јавних набавки. Сарадник за набавке, по сваком појединачном захтеву, врши проверу да ли је захтев у складу са спецификацијом из конкурсне документације и о томе

		обавештава продекана за финансије ради давања одобрења за спровођење набавке. Уколико је захтев у свему у складу са спецификацијом (дефинисане карактеристике, цена и количине) и нема одступања, продекан за финансије даје одобрење за набавку и о томе се обавештава иницијатор набавке. По утврђеним неправилностима у спровођењу поступака набавки до прописаних прагова, предлог мера је увођење контролних активности по сваком појединачном захтеву набавке. Запослени који добија појединачне реферате по захтевима за набавке, по сваком појединачном захтеву, проверава да ли је набавка планирана у годишњем плану (обједињени извештај сваке катедре) и дефинисан начин за њено спровођење. При самом планирању се води рачуна о истоврсности предмета набавки, али се и код сваког појединачног захтева уводи контролна активности провере истоврсности предмета набавке коју спроводи сарадник за набавке и о томе извештава продекана за финансије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-У оквиру пословног процеса набавки на које се закон не примењује, ажуриране су процедуре спровођења поступака набавки и у дијаграм тока унете су додатне контролне активности –Ажуриран пословни процес спровођења процеса набавки из књиге процеса - верзија 2- са уведеним додатним контролним активностима - Обједињени извештај Стручног тима Факултета са предлозима мера и правцима деловања за отклањање неправилности из области набавки

II

2. ПЛАТЕ, ДОДАЦИ НА ПЛАТУ, НАКНАДЕ ПЛАТА, НАКНАДЕ ТРОШКОВА И ДРУГА ПРИМАЊА

1.	Неправилност 2.1. Факултет је пропустио да Финансијски план за 2020 годину усклади са средствима обезбеђеним из сопствених прихода, због чега је преузео обавезе и извршио расходе за плате и социјалне доприносе запослених на терет послодавца који нису планирани у износу од 13,99 милиона динара	2.1.1. Факултет је плате и социјалне доприносе на терет послодавца извршио у износу који је за 14,01 милион динара већи од износа средстава планираних за ове расходе у 2020. години, од чега су плате извршене средствима из буџета Републике Србије у износу већем за 17 хиљада динара, плате извршене средствима из сопствених прихода у износу већем за 11,87 милиона динара и социјални доприноси на терет послодавца извршени средствима из сопствених прихода у износу већем за 2,12 милиона динара, јер је пропустио да Финансијски план за 2020. годину усклади са средствима обезбеђеним из сопствених прихода, што није у складу са чланом 50. став 3. Закона о буџетском систему, којим је прописано да су индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона, дужни да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету.
2.	Опис мере исправљања	Факултет је у циљу исправљања неправилности усвојио Препоруку број 4. У том смеру је израдио интерни акт којим је уређена израда Финансијског плана Факултета, као и интерни акт којим је уређена област финансијског управљања и контроле. Осим наведеног, ажуриран је и пословни процес којим се уређује израда Финансијског плана, са процедурама и дијаграмом тока којим се дефинише и спровођење контролних активности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копиран примерак: - Правилник о изради Финансијског плана Факултета, који је усвојен на седници Савета факултета 25.02.2022. године; - Правилник о Финансијском управљању и контроли који је усвојен на седници Савета Факултета 25.02.2022. године; - Обједињени извештај Факултета са предлозима мера и

	<p>правцима деловања за отклањање неправилности из области финансија</p> <p>- Ажуриране процедуре у оквиру ФУК-а процеса израде и ребаланса финансијског плана са уведеним додатним контролним активностима</p>
--	---

1.	<p>Неправилност 2.1. Факултет је због погрешног обрачуна плата и увећања плата по основу руковођења више исплатио 36,65 милиона динара</p>	<p>2.2.1. Факултет је обрачунао и исплатио плате запослених на основу вредности бода које је решењима утврдио декан и коефицијената утврђених Правилником о раду, уместо на основу основнице коју је за запослене у јавним службама утврдила Влада Закључком 05 број 121-10655/2019 од 24. октобра 2019. године и коефицијената утврђених чланом 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и чланом 2. став 1. тачка 4) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, због чега су из буџета Републике Србије за плате и социјалне доприносе на терет послодавца, више обрачуната и исплаћена средства у износу од 30,46 милиона динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти.</p> <p>2.2.2. Применом коефицијената за функционални додатак прописаних чланом 9. Прилога бр. 1 Правилника о раду, уместо процената за увећање обрачунатих плата за руковођење прописаних чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, Факултет је више исплатио из средстава буџета Републике Србије износ од 6,19 милиона динара запосленима за које овом уредбом то право није прописано, а запосленима на радном месту секретара Факултета и шефа рачуноводства, за које је Уредбом то право прописано, је мање исплатио 208 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти, а у вези са чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.</p> <p>2.2.3 Факултет је запосленом за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора обрачунао и исплатио накнаду плате у истом износу као да је радио, што није у складу са чланом 20. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 114. став 1. Закона о раду којим је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.</p>
2.	<p>Опис мере исправљања</p>	<p>Факултет је у циљу исправљања неправилности усвојио Препоруку број 6, број 7 и број 9. Поступак обрачуна плата је уређен изградом интерног акта Факултета: Правилник о основама и мерицима за обрачун плата и других примања запослених. Коефицијенти у Правилнику су уређени по сваком запосленом на основу члана 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају</p>

	из буџета и чланом 2. став. 1 тачка 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Наведеним Правилником је уређен и обрачун увећања плате по основу руковођења, а у складу са чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, као и обрачун плата за време одсуствовања са рада и током годишњег одмора, а у складу са чланом 20. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 114. став 1. Закона о раду. Усвојен је и ажуриран Прилог бр. 1 Правилника о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених. У оквиру процеса Финансијског управљања и контроле ажуриран је пословни процес којим се уређује обрачун плата, процедура у оквиру тог пословног процеса и уведене су додатне контролне активности у дијаграму тока. Такође, у циљу исправљања неправилности по наведеним препорукама, усвојен је измењен и допуњен Правилника о раду Факултета, усвојен је Правилник о структури и нормативима за радне обавезе наставника и сарадника. Правилник о евидентирању доласка на рад и одласка са рада на Електротехничком факултету Универзитета у Београду.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копиран примерак: - Правилник о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених, који је усвојен на седници Савета факултета 25.02.2022. године; - Правилник о раду, који је усвојен на седници Савета факултета 25.02.2022. године; - Правилник о структури и нормативима за радне обавезе наставника и сарадника, који је усвојен на седници Савета факултета 25.02.2022. године; - Правилник о евидентирању доласка на рад и одласка са рада на Електротехничком факултету Универзитета у Београду, који је усвојен на седници Савета факултета 25.02.2022. године.

Неправилност 2.3. Запосленима који су имали право на минималну зараду плата није обрачуната и исплаћена у висини прописане минималне зараде	2.3.1. Запосленима који су имали право на минималну зараду, Факултет плату није обрачунао и исплатио у висини прописане минималне зараде, већ у мањем износу, што није у складу са чланом 111. ст. 5. и 7. Закона о раду и чланом 17. став 3. Посебног колективног уговора за високо образовање.
Опис мере исправљања	Факултет је у циљу исправљања неправилности усвојио Препоруку број 8. Обрачун минималних зарада је такође посебно уређен у оквиру донетог интерног акта којим се уређује обрачун плата запосленима: Правилник о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копиран примерак: - Правилник о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених, који је усвојен на седници Савета факултета 25.02.2022. године.

Неправилност 2.4. Факултет не води евиденцију доласка и одласка са рада наставног особља ради исплате накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, а ову накнаду у износу од 470 хиљада динара исплатио је и за дане када запослени није радио	2.4.1. Факултет не води евиденцију доласка и одласка са рада наставног особља на основу које би се обрачунавала и исплаћивала накнада трошкова за долазак и одлазак са рада, већ накнаду ових трошкова обрачунава и исплаћује на основу евиденције запослених која се води ради обрачуна и исплате плата, због чега је могуће да се запосленима ова накнада исплати и за дане рада када нису имали трошак за долазак и одлазак са рада, што није у складу са чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду и чланом 22. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање. 2.4.2. Факултет запосленима није умањио накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада сразмерно броју дана одсуства са рада који су у евиденцији, која се води ради обрачуна и исплате плата,
--	---

	уписани као дани одсуства са рада по неком од законом прописаних основа у току 2020. године, што није у складу са чланом 118. став 1. тачка 1. Закона о раду и чланом 22. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање због чега је ова накнада исплаћена у износу већем за 470 хиљада динара.
Опис мере исправљања	Факултет је у циљу исправљања неправилности усвојио Препоруку број 10. и број 11. Поступак евиденције доласка и одласка са рада уређен је посебним интерним актом којим се евидентира присуство на раду запослених на Факултету. Поступак примања по овом основу посебно је уређен у оквиру донетог интерног акта којим се уређује обрачун плата запосленима: Правилник о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копиран примерак: - Правилник о евидентирању долазака на рад и одласка са рада на Електротехничком факултету Универзитета у Београду, који је усвојен на седници Савета факултета 25.02.2022. године; - Правилник о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених, који је усвојен на седници Савета факултета 25.02.2022. године.

Неправилност 2.5. Факултет је јубиларне награде исплатио у износу мањем од припадајућег по Посебном колективном уговору за високо образовање, а новчани износ за Дан жена је исплатио и поред ограничења прописаног Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину	2.5.1. Факултет у 2020. години није исплатио јубиларне награде за 19 запослених у укупном износу од 2,38 милиона динара и то у целости за девет запослених који су навршили 10 година рада и за четири запослена која су навршили 20 година рада и да за шест запослених који су навршили 30 година рада није исплатио јубиларне награде у пуном износу који им припада по Посебном колективном уговору за високо образовање, што није у складу са чланом 23. став 1. тачка 5. овог уговора. 2.5.2. Факултет је обрачунао и исплатио запосленим женама за Дан жена укупан износ од 1,28 милиона динара, од чега из средстава буџета Републике Србије износ од 945 хиљада динара, а из сопствених прихода 333 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. став 4. којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти, а у вези са чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину.
Опис мере исправљања	Факултет је у циљу исправљања неправилности усвојио Препоруку број 12 и број 13 Поступак исплате јубиларних награда уређен је у складу са Посебним колективним уговором за високо образовање члан 23. став 1. тачка 5. Исплата по датим препорукама и условима из наведеног Посебног колективног уговора је извршена за дан Факултета у децембру 2021. године. У складу са препоруком број 13. декан Факултета је донео Одлуку број 252.од 01.03.2022. године да неће вршити обрачун и исплату за Дан жена у 2022. години у складу са Законом о буџету за 2022. годину.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копиран примерак: - Рекапитулација исплате јубиларних награда; - Правилник о раду Факултета, који је усвојен на седници Савета факултета 25.02.2022. године; - Одлука декана број 252.од 01.03.2022. године.

Неправилност 2.6. Факултет није донео општи акт прописан подзаконским прописом	2.5.1. Факултет није општим актом ближе уредио структуру и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на факултету, а који се уређују са по 20 часова
--	---

	<p>седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена, што није у складу са чланом 6. став 1. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.</p> <p>2.6.2. Факултет у општим и појединачним актима уместо израза „плата“ који је прописан Законом о платама у државним органима и јавним службама користи израз „зарада“, уместо израза „основица“ прописаног истим законом користи израз „вредност бода“, уместо израза „увећање плате по основу руковођења“ прописаног Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета користи израз „функционални додатак“ тако да су ова акта, због неусклађености са изразима из закона и подзаконских прописа којима су уређене плате, додаци, накнаде и остала примања запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије, нејасна и неразумљива.</p>
Опис мере исправљања	<p>Факултет је у циљу исправљања неправилности усвојио Препоруку број 5 и број 14 Структура и време обављања појединих послова научноистраживачког рада уређена је интерним актом у складу са Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, члан 6. став 1.</p> <p>Извршена је усклађеност свих израза у донетим интерним актима у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.</p>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Копиран примерак:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Правилник о структури и нормативима за радне обавезе наставника и сарадника, усвојен на седници савета факултета 25.02.2022. године; - Правилник о раду Факултета, који је усвојен на седници Савета факултета 25.02.2022. године;:- - Правилник о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених, који је усвојен на седници Савета факултета 25.02.2022. године.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Правилник о изради Финансијског плана Факултета, који је усвојен на седници Савета факултета 25.02.2022. године;
- Правилника о Финансијском управљању и контроли који је усвојен на седници Савета Факултета 25.02.2022. године;
- Правилник о структури и нормативима за радне обавезе наставника и сарадника, усвојен на седници савета факултета 25.02.2022. године;
- Правилник о раду Факултета, који је усвојен на седници Савета факултета 25.02.2022. године;
- Правилник о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених, који је усвојен на седници Савета факултета 25.02.2022. године;
- Правилник о евидентирању долазака на рад и одлазака са рада на Електротехничком факултету Универзитета у Београду, који је усвојен на седници Савета факултета 25.02.2022. године;
- План јавних набавки, са датумом усвајања и одштампана објава са Портала јавних набавки која садржи и датум објаве усвојеног Плана јавних набавки на Порталу;
- Одлука о формирању стручног тима за израду плана јавних набавки;
- Ажуриран пословни процес израде Плана јавних набавки у оквиру ФУК-а, са уведеним додатним контролним активностима;
- Ажуриран пословни процес спровођења процеса набавки из књиге процеса - штампани примерак - верзија 2- са уведеним додатним контролним активностима;

- Обједињени извештај Стручног тима Факултета са предлозима мера и правцима деловања за отклањање неправилности из области набавки;
- Записници о истраживању тржишта (са прилозима);
- Обједињени извештај Факултета са предлозима мера и правцима деловања за отклањање неправилности из области финансија;
- Ажуриране процедуре у оквиру ФУК-а процеса израде и ребаланса финансијског плана са уведеним додатним контролним активностима;
- Рекапитулација исплате јубиларних награда;
- Одлука декана број 252. од 01.03.2022. године.



Декан факултета

Проф. др Дејан Гвоздић

УНИВЕРЗИТЕТ У БЕОГРАД - ЕЛЕКТРОТЕХНИЧКИ ФАКУЛТЕТ

Број:

Дана: 26.12.2022

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
УНИВЕРЗИТЕТ У БЕОГРАДУ
ЕЛЕКТРОТЕХНИЧКИ ФАКУЛТЕТ

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Број 1884
26-12-2022 год.
БЕОГРАД

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Електротехнички факултет Универзитета у Београду, Булевар краља Александра 73, подноси

ДОПУНУ ИЗВЕШТАЈА О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Универзитета у Београду- Електротехничког факултета, у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1.јануара 2019.године до 31. децембра 2020. године и расходе за запослене у периоду од 1.јануара до 31. децембра 2020. године

Број и датум извештаја о ревизији: 400-789/2021-03/14 од 2. децембра 2021. године

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1) НЕПРАВИЛНОСТ ПРИОРИТЕТ 1. ¹Препорука број 1.

1.	Неправилност 1.1.	План јавних набавки за 2019. годину донет 21. фебруара 2019. године и измене овог плана донете 21. маја 2019. године Факултет је објавио на Порталу јавних набавки по протеку рока од десет дана од дана доношења, а измене плана донете 24. децембра 2019. године није објавио на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама (1), којим је прописано да план јавних набавки, измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења (Препорука број 1).
2.	Опис мере исправљања	Предузете мере у поступку ревизије: Факултет се изјашњава да је усвојио Препоруку број 1. Државне ревизорске институције и да је План набавки за 2022 годину усвојио 25.01.2022 године и објавио на Порталу Јавних набавки 28.01. 2022 године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none">- Одлука о усвајању Плана набавки – бр. 83/6 од 25.01.2022.године- Скенирана објава са Портала јавних набавки, датум објаве 28.01.2022 године.

¹ Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.

2) НЕПРАВИЛНОСТ ПРИОРИТЕТ 1. Препорука број 1.

1.	Неправилност 1.2.	Измене Плана јавних набавки за 2020. годину донете 24. септембра 2020. године Факултет је објавио на Порталу јавних набавки по протеку рока од десет дана од дана доношења, што није у складу са чланом 88. став 3. Закона о јавним набавкама (2) којим је прописано да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења (Препорука број 1
2.	Опис мере исправљања	Предузете мере у поступку ревизије: Факултет се изјашњава да је усвојио Препоруку број 1. Државне ревизорске институције и да је Измене Плана набавки усвојио 30.05.2022. године, а објавио их на Порталу јавних набавки 04.06.2022. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Одука о усвајању измене Плана набавки - бр.621/4 од 30.05.2022. године - Скенирана објава са Портала јавних набавки, датум објаве 04.06.2022.

3) НЕПРАВИЛНОСТ 3. Препорука број 2.

1.	Неправилност 3.	Процењене вредности јавних набавки планираних за 2019. и 2020. годину нису засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сличног, што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама (1) којим је прописано да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сличног и мора бити валидна у време покретања поступка. (Препорука број 2).
2.	Опис мере исправљања	Предузете мере у поступку ревизије: Факултет се изјашњава да је усвојио Препоруку број 2. Државне ревизорске институције и да је декан Факултета Решењем број 1721/2 од 30.11.2021 године (за израду Плана набавки за 2022. годину) и Решењем број 1718 /2 од 30.11.2022. године (за израду Плана набавки за 2023 годину) именовано комисију са задатком да изврши проверу исказаних потреба катедри и испитивање тржишта по сваком појединачном предмету набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу достављамо следеће доказе: <ul style="list-style-type: none"> - Решење о образовању стручног тима за израду Плана набавки за 2022. годину број. 1721/2 - Решење о образовању стручног тима за израду Плана набавки за 2022. годину број. 1718/2 - Записници о спроведеном истраживању тржишта који укључују проверу цена, квалитета, гаранције и слично.

4) НЕПРАВИЛНОСТ 4. Препорука број 3.

1.	Неправилност 4.	<p>Факултет је у 2019. години, без спровођења поступка јавне набавке, набавио добра и услуге укупне вредности 2.469.795 динара без ПДВ, тако што је</p> <p>1) набавио добра – лабораторијску опрему у укупном износу од 1.719.095 динара без ПДВ и то од добављача „Bel System“ доо, Београд у износу од 729.644 динара без ПДВ и од добављача „Mikrogrinc“ доо, Београд у износу од 989.451 динара без ПДВ, у време важења Оквирног споразума о набавци и испоруци лабораторијске опреме број 797/8 (1038) од 17. јула 2019. године који је са њима закључио, јер набављена добра нису била обухваћена техничком спецификацијом из конкурсне документације и понудама ових понуђача на основу којих је са њима закључен овај споразум;</p> <p>2) изузимајући неосновано од примене Закон о Рјавним набавкама (1) на основу члана 39. став 2. овог закона, набавио услуге у укупном износу од 750.700 динара без ПДВ, тако што је од добављача „Тихомир Вукмировић ПР Termosool Servis“ Београд набавио услуге сервисирања и одржавања клима уређаја Факултета процењене вредности до 500.000 динара и од истог добављача набавио услуге ремонта Uniflair чилера процењене вредности до 490.000 динара, које су истоврсне, које је испунио исти понуђач и које имају сличну намену, што није у складу са чланом 64. став 4. истог закона којим је прописано да наручилац не може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке (Препорука број 3).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузете мере у поступку ревизије:</p> <p>Факултет се изјашњава да је усвојио Препоруку број 3.</p> <p>4.1. Одговорна лица факултета су у циљу исправљања неправилности спровели једнообразну процедуру у софтверском систему факултета (е-запослени), по којој запослени потребе за појединачним набавкама (које достављају сараднику за набавке) исказују на начин да наводе тачан број из техничке спецификације конкурсне документације за спроведени поступак набавке (поред тога у обавези су да у свом захтеву наведу и редни број набавке из Плана јавних набавки, односно Плана набавки на које се закон не спроводи). Сарадник за јавне набавке врши проверу захтева пре сваке појединачне набавке, да ли је у складу са спецификацијом из конкурсне документације. Продекан за финансије одобрава појединачне захтеве након спроведене контроле.</p> <p>Све набавке спроведене током 2022. године у потпуности су обухваћене и одговарају техничким спецификацијама по свим спроведеним поступцима набавки.</p> <p>4.2. Факултет се изјашњава да је поштовао примену принципа истоврсности набавки.</p> <p>У складу са изменом ЗЈН број „Сл. гласник 91/2019“,</p>

		<p>Сервис клима уређаја је спроведен у складу са чланом 27. Став 1. Тачка 1. с обзиром да је процењена вредност набавке у прописаним оквирима.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>У прилогу достављамо следеће доказе:</p> <p>1. Техничка спецификација из конкурсне документације по спроведеном поступку јавне набавке за Лабораторијску опрему ЈН 02/2021</p> <ul style="list-style-type: none"> - Уговор за предметни поступак јавне набавке лабораторијске опреме – дел.бр.424/6 од 10.06.2021 - Анекс уговора за предметни поступак јавне набавке лабораторијске опреме –дел. бр.424/7 од 10.06.2022 - Плаћене фактуре по предметној набавци ЈН 02/2021, као доказ да је набављена опрема у свему према техничкој спецификацији из конкурсне документације <p>1. Техничка спецификација из конкурсне документације по спроведеном поступку јавне набавке Опреме са науку ЈН 02/2022</p> <ul style="list-style-type: none"> - Уговор за предметни поступак јавне набавке опреме за науку 1. Партија 1 бр.545/7 од 19.05.2022. - Уговор за предметни поступак јавне набавке опреме за науку 1. Партија 2 бр. 545/8 од 19.05.2022. - Уговор за предметни поступак јавне набавке опреме за науку1. Партија 3 бр. 545/9 од 19.05.2022. - Уговор за предметни поступак јавне набавке опреме за науку 2. Партија 2 бр.825/7 од 12.08.2022. - Уговор за предметни поступак јавне набавке опреме за науку 2. Партија 2. бр.825/6 од 12.08.2022. - Плаћене фактуре по предметној набавци ЈН 02/2022, као доказ да је набављена опрема у свему према техничкој спецификацији из конкурсне документације <p>-</p> <p>Докази за набавке које су спроведене у складу са чл.27.став.1.тачка 1. ЗЈН</p> <p>-Комплетна документација по спроведеном поступку за Сервисирање клима уређаја (набавка у складу са Чланом 27. став 1. тачка 1. ЗЈН). Фактуре по предметној набавци</p> <p>-Документација по спроведеном поступку“ Потрошни материјал за мерне и контролне инструменте за потребе ПРОМИС пројекта НУВІS, електроде за електричну стимулацију (набавка у складу са Чланом 27. став 1. тачка 1. ЗЈН) .Фактуре по предметној набавци</p> <p>-Документација по спроведеном поступку „Извођење грађевинских радова унутрашње хидрантске мреже за</p>

		<p>објекат рачунског центра“ према одобреном пројекту за извођење који је добио сагласност МУП-а РС. набавка у складу са Чланом 27. став 1. тачка 1. ЗЈН) Фактуре по предметној набавци</p> <p>- Документација по спроведеном поступку „Израда пројекта за извођење хидротехничких инсталација унутрашње хидрантске мреже за објекат Рачунског центра“ набавка у складу са Чланом 27. став 1. тачка 1. ЗЈН).Фактуре по предметној набавци</p>
--	--	---

5) НЕПРАВИЛНОСТ 5. Препорука број 3.

1.	Неправилност 5.	<p>Факултет је у 2020. години без спровођења поступка јавне набавке набавио добра укупне вредности 5.346.852 динара без ПДВ. тако што је</p> <p>1) набавио добра – лабораторијску опрему у укупном износу од 464.712 динара динара без ПДВ и то од добављача „Bel System“ доо, Београд у износу од 416.269 динара динара без ПДВ и од добављача „Mikrogrinc“ доо, Београд у износу од 48.443 динара без ПДВ, у време важења Оквирног споразума о набавци и испоруци лабораторијске опреме број 797/8 (1038) од 17. јула 2019. године који је са њима закључио, јер набављена добра нису била обухваћена техничком спецификацијом из конкурсне документације и понудама ових понуђача на основу којих је са њима закључен овај споразум;</p> <p>2) набавио добра – лабораторијску опрему у укупном износу од 4.882.140 динара без ПДВ и то од добављача „Bel System“ доо, Београд у износу од 3.718.443 динара без ПДВ, од добављача „Mikrogrinc“ доо, Београд у износу од 977.926 динара без ПДВ и од добављача „Tri M Plus Electronics“ доо, Ниш у износу од 185.771 динара без ПДВ, у време важења Оквирног споразума о набавци и испоруци лабораторијске опреме број 498/19 од 24. јула 2020. године који је са њима закључио, јер набављена добра нису била обухваћена техничком спецификацијом из конкурсне документације и понудама ових понуђача на основу којих је са њима закључен овај споразум;</p> <p>што није у складу са чланом 64. став 4. истог закона којим је прописано да наручилац не може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке (Препорука број 3).</p>
2.	Опис мерс исправљања	<p>Факултет се изјашњава да је усвојио Препоруку број 3.</p> <p>4.1. Одговорна лица факултета су у циљу исправљања неправилности спровели једнообразну процедуру у софтверском систему факултета (е-запослени), по којој запослени потребе за појединачним набавкама (које достављају сараднику за набавке) исказују на начин да наводе тачан број из техничке спецификације конкурсне документације за спроведени поступак набавки (поред тога у обавези су да у свом захтеву наведу и редни број набавке из Плана јавних набавки, односно Плана набавки на које се закон не спроводи). Сарадник за јавне набавке врши проверу захтева пре сваке појединачне набавке, да ли је у складу са спецификацијом из конкурсне</p>

		<p>документације. Продскап за финансије одобрава појединачне захтеве након спроведене контроле.</p> <p>Све набавке спроведене током 2022. године у потпуности су обухваћене и одговарају техничким спецификацијама по свим спроведеним поступцима набавки.</p> <p>Факултет је у циљу усвајања Препоруке број 3. Државне ревизорске институције и транспарентнијих поступака набавки прешао на систем ДИНАМИЧКИХ НАБАВКИ у којима нови привредни субјекти могу да се укључе у већ успостављени систем у било којем тренутку, што повећава конкуренцију, а број кандидата у систему не може да се ограничи.</p> <p>Трајање система динамичких набавки није ограничено као код Оквирних споразума (поступци који су се раније примењивали на факултету), већ може да се продужи или оконча било када.</p> <p>Појединачне набавке у оквиру система динамичких набавки могу да се прилагоде тренутним потребама факултета и да се спроведу на транспарентан начин и доступан свим заинтересованим понуђачима, потпуно равноправно, обезбеђујући стриктно поштовање Закона о јавним набавкама.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>У прилогу достављамо следеће доказе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Техничка спецификација из конкурсне документације по спроведеном поступку јавне набавке за Лабораторијску опрему ЈН 02/2021 - Уговор за предметни поступак јавне набавке лабораторијске опреме – дел.бр.424/6 од 10.06.2021 - Анекс уговора за предметни поступак јавне набавке лабораторијске опреме –дел. бр.424/7 од 10.06.2022 - Плаћене фактуре по предметној набавци ЈН 02/2021, као доказ да је набављена опрема у свему према техничкој спецификацији из конкурсне документације

6) НЕПРАВИЛНОСТ 6. Препорука број 4.

1.	Неправилност 6.	<p>Факултет је плате и социјалне доприносе на терет послодавца извршио у износу који је за 14.008.903 динара већи од износа средстава планираних за ове расходе у 2020. години, од чега су плате извршене средствима из буџета Републике Србије у износу већем за 17.293 динара, плате извршене средствима из сопствених прихода у износу већем за 11.871.542 динара и социјални доприноси на терет послодавца извршени средствима из сопствених прихода у износу већем за 2.120.069 динара, јер је пропустио да Финансијски план за 2020. годину усклади са</p>
----	-----------------	--

		средствима обезбеђеним из сопствених прихода, што није у складу са чланом 50. став 3. Закона о буџетском систему, којим је прописано да су индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона, дужни да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету (Препорука број 4)
2.	Опис мере исправљања	Факултет се изјашњава да је усвојио Препоруку број 4. Одговорно лице факултета се изјашњава да је измену Финансијског плана за 2021. годину ускладио са средствима обезбеђеним из сопствених прихода у складу са чланом 50. Став 3. Закона о буџетском систему. Изменом Финансијског плана усклађена су све апропријације у складу са одобреним. Одговорно лице факултета се изјашњава да редовно прати извршења по одобреним апропријацијама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу достављамо следеће доказе: - Усвојена Измена Финансијског плана Факултета из децембра 2021. године, дел.бр. 1871/9 од 29.12.2021. године - Образац број 5. из Завршног рачуна Факултета за 2021 годину

7) НЕПРАВИЛНОСТ 7. Препорука број 5.

1.	Неправилност 7.	Факултет није општим актом ближе уредио структуру и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на факултету, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена, што није у складу са чланом 6. став 1. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета (Препорука број 5).
2.	Опис мере исправљања	Факултет се изјашњава да је усвојио Препоруку број 5. У циљу поступања по препоруци Државне ревизорске институције, факултет је Интерним актом ближе уредио структуру и време обављања појединих послова научноистраживачког рада у складу са Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, члан 6. став 1.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу достављамо следећи доказ: - Правилник о структури и нормативима за радне обавезе наставника и сарадника, усвојен на седници савета факултета бр. 228/7-4 од 25.02.2022. године.

8) НЕПРАВИЛНОСТ 8. Препорука број 6.

1.	Неправилност 8	Факултет је обрачунао и исплатио плате запослених на основу вредности бода које је решењима утврдио декан и коефицијената утврђених Правилником о раду, уместо на основу основице коју је за запослене у јавним службама утврдила Влада Закључком 05 број 121-10655/2019 од 24. октобра 2019. године и коефицијената утврђених чланом 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и чланом 2. став 1. тачка 4) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, због чега су из буџета Републике Србије за плате и социјалне доприносе на терет послодавца, више обрачуната и исплаћена средства у износу од 30.458.027 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти (Препорука број 6).
2.	Опис мере исправљања	Факултет се изјашњава да је усвојио Препоруку број 6. Одговорна лица факултета у циљу исправљања неправилности су интерним актима уредила поступак обрачуна плата у складу са законском регулативом, и то: Урађени су Анекси уговора, којима су прописани коефицијенти за обрачун плата по сваком запосленом на основу члана 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и чланом 2. став. 1 тачка 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Факултет је у циљу исправљања неправилности у првом делу усвојеног интерног акта за обрачун плана дефинисао обрачун плата у складу са важећим законским одредбама, а у посебном делу Правилника усвојен је и ажуриран Прилог бр.1 Правилника о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених из сопствених прихода. По овом основу, у складу са Препоруком број 6 Државне ревизорске институције, свим запосленим се обрачунава и исплаћује плата на основу основице коју је за запослене у јавним службама утврдила Влада Закључком 05 број 121-10655/2019 од 24.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу достављамо следећи доказе: - Исплатне листе за период март 2022 године – закључно са новембром 2022. године - Исплатне листе за плате током годишњег одмора-текуће године - Налогe и сву пропратну документацију за прековремени рад

	<p>- Обрачун исплаћених пресковремених сати са пропратном документацијом</p> <p>- Анексе уговора за све запоследе, којим су дефинисани коефицијенти за исплату плата у складу са законом</p> <p>- Исправке Анекса уговора за двоје запослених којима коефицијент није био у складу са радним местом, Извештај о уоченој неправилности по овом основу и повраћај наовца у буџет по овом основу.</p> <p>- Укупан износ повраћаја у буџет 2.322.531,38 по основу плата и накнада за рад истраживача (плата и аутроких хонорара)-табела</p>
--	---

9) НЕПРАВИЛНОСТ 9. Препорука број 7.

1.	Неправилност 9	<p>Применом коефицијената за функционални додатак прописаних чланом 9. Прилога бр. 1 Правилника о раду, уместо процената за увећање обрачунатих плата за руковођење прописаних чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, Факултет је више исплатио из средстава буџета Републике Србије износ од 6.194.658 динара запосленима за које овом уредбом то право није прописано, а запосленима на радном месту секретара Факултета и шефа рачуноводства, за које је Уредбом то право прописано, је мање исплатио 208.139 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти, а у вези са чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета (Препорука број 7).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Факултет се изјашњава да је усвојио Препоруку број 7.</p> <p>Одговорна лица факултета су у складу са Препоруком број 7. Државне ревизорске институције, интерним актомуредили исплату функционалних додатака - Правилник о основама и мерилима за обрачун плата и других примања број 228/7-, а у складу са Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета. У Анексима уговора о раду, осим коефицијента унет је и проценат за увећање обрачунате плате за руковођење у складу са Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, члан 38.</p> <p>Факултет се изјашњава да сви запослени који имају право на додатак за руковођење примају</p>

		плату по припадајућем проценту за увећање обрачунатих плата за руковођење прописаних чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу достављамо следећи доказ: -Ексел табела додаток за руковођење за период март 2022. година- децембар 2022. године -Исплатне листе за запослене за период март 2022 – закључно са новембром 2022. године - Анекси уговора о раду

10) НЕПРАВИЛНОСТ 10. Препорука број 8

1.	Неправилност 10	Запосленима који су имали право на минималну зараду, Факултет плату није обрачунао и исплатио у висини прописане минималне зараде, већ у мањем износу, што није у складу са чланом 111. ст. 5. и 7. Закона о раду и чланом 17. став 3. Посебног колективног уговора за високо образовање (Препорука број 8).
2.	Опис мере исправљања	Факултет се изјашњава да је у циљу исправљања неправилности усвојио Препоруку број 8. Обрачун минималних зарада је посебно уређен у оквиру донетог интерног акта Правилник о основама и мерилима за обрачун плата и других примања број 228/7-1, а у складу са чланом 111. ст. 5. и 7. Закона о раду и чланом 17. став 3. Посебног колективног уговора за високо образовање. Исплата на овај начин се врши почев од марта 2022. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу достављамо следећи доказ: - Ексел табела – допуна до минималне зараде за период март 2022. година- децембар 2022. година

11) НЕПРАВИЛНОСТ 11. Препорука број 9.

1.	Неправилност 11	Факултет је запосленом за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора обрачунао и исплатио накнаду плате у истом износу као да је радио, што није у складу са чланом 20. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 114. став 1. Закона о раду којим је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци (Препорука број 9).
2.	Опис мере исправљања	Факултет се изјашњава да је у циљу исправљања неправилности усвојио Препоруку број 9. Поступак примања за време одсуствовања са рада, на дан празника који је нерадни дан и годишње одмора посебно је уређен у оквиру донетог интерног акта Правилник о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених број 228/7-1, а у складу са чланом 118. став 1. тачка 1. Закона о раду и чланом 22. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу достављамо следећи доказ: -Исплатне листе за плате током годишњег одмора - текуће године

12) НЕПРАВИЛНОСТ 12 Препорука број 10.

1.	Неправилност	Факултет не води евиденцију доласка и одласка са рада наставног особља на основу које би се обрачунавала и исплаћивала накнада трошкова за долазак и одлазак са рада, већ накнаду ових трошкова обрачунава и исплаћује на основу евиденције запослених која се води ради обрачуна и исплате плата, због чега је могуће да се запосленима ова накнада исплати и за дане рада када нису имали трошак за долазак и одлазак са рада, што није у складу са чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду и чланом 22. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање (Препорука број 10).
2.	Опис мере исправљања	Факултет се изјашњава да је у циљу исправљања неправилности усвојио Препоруку број 10. Поступак евиденције доласка и одласка са рада наставног особља уређен је посебним интерним актом Правилник о евидентирању долазака на рад и одласака са рада на Електротехничком факултету. Поступак примања по овом основу посебно је уређен у оквиру донетог интерног акта Правилник о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених број 228/7-1, а у складу са чланом 118. став 1. тачка 1. Закона о раду и чланом 22. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу достављамо следећи доказ: -Евиденција доласка и одласка на рад за период март 2022 године – закључно са новембром 2022. године (извод из евиденције)

13) НЕПРАВИЛНОСТ 13. Препорука број 11.

1.	Неправилност	Факултет запосленима није умањио накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада сразмерно броју дана одсуства са рада који су у евиденцији, која се води ради обрачуна и исплате плата, уписани као дани одсуства са рада по неком од законом прописаних основа у току 2020. године, што није у складу са чланом 118. став 1. тачка 1. Закона о раду и чланом 22. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање због чега је ова накнада исплаћена у износу већем за 469.625 динара (Препорука број 11).
2.	Опис мере исправљања	Факултет се изјашњава да је у циљу исправљања неправилности усвојио Препоруку број 11. Поступак евиденције доласка и одласка са рада наставног особља уређен је посебним интерним актом Правилник о евидентирању долазака на рад и одласака са рада на Електротехничком факултету. Поступак примања по овом основу посебно је уређен у оквиру донетог интерног акта Правилник о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених број 228/7-1, а у складу са чланом 118. став 1. тачка 1. Закона о раду и чланом 22. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу достављамо следећи доказ: -Ексел табела у којој је приказана накнада трошкова долазака и одласка на рад запослених на факултету

НЕПРАВИЛНОСТ 14. Препорука број 12

1.	Неправилност	Факултет у 2020. години није исплатио јубиларне награде за 19 запослених у укупном износу од 2.383.628 динара и то у целости за девет запослених који су навршили 10 година рада и за четири запослена која су навршили 20 година рада и да за шест запослених који су навршили 30 година рада није исплатио јубиларне награде у пуном износу који им припада по Посебном колективном уговору за високо образовање, што није у складу са чланом 23. став 1. тачка 5. овог уговора (Препорука број 12).
2.	Опис мере исправљања	Факултет се изјашњава да је у циљу исправљања неправилности усвојило Препоруку број 12. Одговорна лица факултета су уредила интерним актом поступак исплате јубиларних награда запосленима-Правник о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених број 228/7-1, а у складу са Посебним колективним уговором за високо образовање, члан 23. Став 1. Тачка 5. Исплата на овај начин се врши од децембра 2021 године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу достављамо следеће доказе: -Рекапитулација исплате јубиларних награда за 2021 годину - Рекапитулација исплате јубиларних награда за 2022. годину

14) НЕПРАВИЛНОСТ 15 Препорука број 13.

1.	Неправилност	Факултет је обрачунао и исплатио запосленим женама за Дан жена укупан износ од 1.277.992 динара, од чега из средстава буџета Републике Србије износ од 944.734 динара, а из сопствених прихода 333.258 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти, а у вези са чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину (Препорука број 13).
2.	Опис мере исправљања	Факултет се изјашњава да је у циљу исправљања неправилности усвојило Препоруку број 13. Одговорно лице факултета је поступио по препоруци Државне ревизорске институције и факултет није вршио исплату запосленим женама за 8. Март.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу достављамо следећи доказ: -Исплатне листе запослених за март 2022.

15) НЕПРАВИЛНОСТ 16. Препорука број 14.

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

		користи израз „функционални додатак“ тако да су ова акта, због неусклађености са изразима из закона и подзаконских прописа којима су уређене плате, додаци, накнаде и остала примања запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије, нејасна и неразумљива (Препорука број 14).
2.	Опис мере исправљања	Факултет се изјашњава да је у циљу исправљања неправилности усвојио Препоруку број 14. Факултет је у циљу исправљања неправилности извршио усклађивање свих израза у донетим интерним актима у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу достављамо следеће доказе: <ul style="list-style-type: none"> – Правилник о структури и нормативима за радне обавезе наставника и сарадника, број 228/4 од 25.02.2022. године; – Правилник о раду Факултета, број 228/7-2 од 25.02.2022. године; – Правилник о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених, број 228/7-1 од 25.02.2022. године; – Правилник о евидентирању долазака на рад и одлазака са рада на Електротехничком факултету Универзитета у Београду, број 228/7-3 од 25.02.2022. године.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу Извештаја.



Декан факултета

проф. др Дејан Гвоздић

ПРИЛОЗИ:

- Одлука о усвајању Плана набавки – бр. 83/6 од 25.01.2022. године
- Скенирана објава са Портала јавних набавки, датум објаве 28.01.2022 године.
- Одлука о усвајању измене Плана набавки -бр.621/4 од 30.05.2022. године
- Скенирана објава са Портала јавних набавки, датум објаве 04.06.2022.
- Решење о образовању стручног тима за израду Плана набавки за 2022. годину број. 1721/2
- Решење о образовању стручног тима за израду Плана набавки за 2022. годину број. 1718/2
- Записници о спроведеном истраживању тржишта који укључују проверу цена, квалитета, гаранције и слично
- **Техничка спецификација** из конкурсне документације по спроведеном поступку јавне набавке за Лабораторијску опрему ЈН 02/2021
- Уговор за предметни поступак јавне набавке лабораторијске опреме – дел.бр.424/6 од 10.06.2021
- Анекс уговора за предметни поступак јавне набавке лабораторијске опреме –дел. бр.424/7 од 10.06.2022
- **Плаћене фактуре** по предметној набавци ЈН 02/2021, као доказ да је набављена опрема у свему према техничкој спецификацији из конкурсне документације

- **Техничка спецификација** из конкурсне документације по спроведеном поступку јавне набавке Опреме за науку ЈН 02/2022
- Уговор за предметни поступак јавне набавке опреме за науку 1. Партија 1 бр.545/7 од 19.05.2022.
- Уговор за предметни поступак јавне набавке опреме за науку 1. Партија 2 бр. 545/8 од 19.05.2022.
- Уговор за предметни поступак јавне набавке опреме за науку 1. Партија 3 бр. 545/9 од 19.05.2022.
- Уговор за предметни поступак јавне набавке опреме за науку 2. Партија 2 бр.825/7 од 12.08.2022.
- Уговор за предметни поступак јавне набавке опреме за науку 2. Партија 2. бр.825/6 од 12.08.2022.
- **Плаћене фактуре** по предметној набавци ЈН 02/2022, као доказ да је набављена опрема у свему према техничкој спецификацији из конкурсне документације
- **Комплетна документација** по спроведеном поступку за Сервисирање клима уређаја (набавка у складу са Чланом 27. став 1. тачка 1. ЗЈН). **Фактуре по предметној набавци**
- **-Документација по спроведеном поступку“** Потрошни материјал за мерне и контролне инструменте за потребе ПРОМИС пројекта НУВИС, електроде за електричну стимулацију (набавка у складу са Чланом 27. став 1. тачка 1. ЗЈН) **.Фактуре по предметној набавци**
- **-Документација по спроведеном поступку** „Извођење грађевинских радова унутрашње хидрантске мреже за објекат рачунског центра“ према одобреном пројекту за извођење који је добио сагласност МУП-а РС. набавка у складу са Чланом 27. став 1. тачка 1. ЗЈН) **Фактуре по предметној набавци**
- **Документација по спроведеном поступку** „Израда пројекта за извођење хидротехничких инсталација унутрашње хидрантске мреже за објекат Рачунског центра“ набавка у складу са Чланом 27. став 1. тачка 1. ЗЈН).**Фактуре по предметној набавци**
- **Усвојена Измена Финансијског плана Факултета** из децембра 2021. године –дел.бр. 1871/9 од 29.12.2021. године
- **Образац број 5.** из Завршног рачуна Факултета за 2021 годину
- **Правилник о структури и нормативима за радне обавезе наставника и сарадника**, усвојен на седници савета факултета бр. 228/7-4 од 25.02.2022. године.
- **Исплатне листе за период март 2022 године – закључно са новембром 2022. године**
- **Исплатне листе за плате током годишњег одмора -текуће године**
- **Налогe и сву пропратну документацију за прековремени рад**
- **Обрачун исплаћених прековремених сати са пропратном документацијом**
- **Анексе уговора за све запослене**, којим су дефинисани коефицијенти за исплату плата у складу са законом
- **Исправке Анекса уговора за двоје запослених којима коефицијент није био у складу са радним местом**, Извештај о уоченој неправилности по овом основу и поврћај наовца у буџет по освом основу.
- **Укупан износ повраћаја у буџет 2.322.531,38 по основу плата и накнада за рад истраживача (плата и аутоксих хонорара)-табела**
- **Ексел табела додатак за руковођење за период март 2022. година- децембар 2022. године**
- **Ексел табела – допуна до минималне зараде за период март 2022. година- децембар 2022. година**
- **-Евиденција доласка и одласка на рад за период март 2022 године – закључно са новембром 2022. године (извод из евиденције)**
- **Ексел табела у којој је приказана накнада трошкова доласка и одлазак на рад запослених на факултету**
- **Реквизиција исплате јубиларних награда за 2021 годину**
- **Реквизиција исплате јубиларних награда за 2022. годину**
- **Одлука број 252. од 1.3.2022. године.**
- **Правилник о структури и нормативима за радне обавезе наставника и сарадника**, број 228/4 од 25.02.2022. године;
- **Правилник о раду Факултета**, број 228/7-2 од 25.02.2022. године;
- **Правилник о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених**, број 228/7-1 од 25.02.2022. године;
- **Правилник о евидентирању доласка на рад и одласка са рада на Електротехничком факултету Универзитета у Београду**, број 228/7-3 од 25.02.2022. године.