



УНИВЕРЗИТЕТ У НИШУ
МАШИНСКИ ФАКУЛТЕТ У НИШУ
Број: 612-153/2024
Датум: 08.03.2024. године
Ниш



Државна ревизорска институција
ул. Макезијева бр 41
11000 Београд

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, Универзитет у Нишу, Машински факултет у Нишу, улица Александра Медведева 14, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У 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 и датум извештаја о ревизији: број 400-833/2023-03/20 од 12. децембра 2023. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања 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, садржане су у делу II резиме откривених неправилности, препорука и мера предузетих у поступку ревизије.

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које се могу отклонити у року од 90 дана.

1.1	Неправилност 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.
-----	----------------	--

1.2	Опис мере исправљања	<p>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 утврђени критеријуми и мерила за увећана плате запослених из остварених сопствених прихода факултета који, између осталог, укључују корективне факторе стручне спреме и радног учинка запослених.</p> <p>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 утврђени критеријуми и мерила за обрачун плате чланова комисије Центра за моторе и моторна возила Машинског факултета у Нишу (Прилог број 3 Извештаја 400-833/2023-03/20 од 12. децембра 2023. године – Предузета мера број 4).</p> <p>Неправилност исправљена током ревизије.</p>
1.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Правилник о обрачуна и исплати плата на Машинском факултету у Нишу број 612-365/2023 од 13. септембра 2023. год.</p> <p>2. Процедура обрачуна зарада чланова комисије Центра за моторе и моторна возила број 612-49-19 од 18. септембра 2023. год.</p> <p>Прилог број 3 – Предузета мера број 4. Предузета мера из резимеа</p>

2.1	Неправилност 2	<p>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.</p>
2.2	Опис мере исправљања	<p>Поступајући по наведеној препоруци, а у циљу отклањања неправилности, Декан Машинског факултета у Нишу је донео наредбу бр. 612-346/2023 29. августа 2023.год. којом се налаже Шефу Одсека за материјалне ресурсе да прати реализацију финансијског плана, о томе извештава декана и предлаже мере за измене финансијског плана као и друге мере. На основу извештаја шефова стручних служби одговорно лице доноси одлуку о могућности исплате додатака и накнада запослених на пословну њиховог радног учинка.</p> <p>Расходе за плате, додатке и накнаде запослених из сопствених средстава, у току 2023. су извршене до висине утврђене финансијским планом за 2023. годину.</p>
2.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Наредба Декана Машинског факултета у Нишу бр. 612-346/2023 од 29. августа 2023.године.</p> <p>2. Извештај о пословању и годишњег обрачуна Машинског факултета у Нишу за 2023.годину (конто 411191) – Одлука Савета Машинског бр. 612-129-2/2024 од 26. фебруара 2024.године.</p> <p>3. Финансијски план прихода, расхода и издатака Машинског факултета за пословну 2023. годину-II измена - Одлука Савета Машинског факултета у Нишу бр. 612-470-2/2023 од 8. децембра 2023.године</p>

3.1	Неправилност 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.
3.2	Опис мере исправљања	Поступајући по наведеној неправилности, факултет није исплаћивао додатак за рад дужи од пуног радног времена од јуна 2023., сем за запослене у организационој јединици Топлификациони систем, у периоду грејне сезоне.
3.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Аналитичка картица 411112 (за 2023. и 2024. годину) 2. Списак радних сати за Јануар 2024. године 3. Рекапитулација плате за Јануар 2023. године 4. Платни листићи за раднике који имају рад дужи од предвиђеног-прековремени рад, а који су распоређени на систематизована радна места оквиру топлификационог система.

4.1	Неправилност 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.
4.2	Опис мере исправљања	Поступајући по наведеној неправилности, факултет, након ревизије, није вршити увећање плата по основу учешћа у комисијама – активностима које представљају редовну делатност факултета, а неће бити исплате ни у наредном периоду.
4.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Платни листићи за чланове пописне комисије за Јануар и Фебруар 2024. године.

5.1	Неправилност 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.
-----	----------------	---

5.2	Опис мере исправљања	Машински факултет у Нишу од октобра месеца 2022. године не врши исплату добровољног пензијског и инвалидског осигурања
5.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог број 3 – Предузета мера број 5. Предузета мера из резимеа 1. Извештај о пословању и годишњег обрачуна Машинског факултета у Нишу за 2023.годину (конто 412112), - Одлука Савета Машинског факултета у Нишу бр. 612-129-2/2024 од 26. фебруара 2024.године.

6.1	Неправилност 6	Машински факултет у Нишу није у писаној форми евидентирао и документовао све радње током планирања поступака јавних набавки и то: А: 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, Б: 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.
6.2	Опис мере исправљања	А: Укупни трошкови електричне енергије чине трошкови Машинског и Грађевинско-архитектонског факултета који користе заједнички објекат у ул. Александра Медведева 14, Ниш (ГАФ је током 2023. године уградио ВРВ систем за климатизацију објекта што свакако утиче на повећање потрошње и изазива проблем у процени). У вези са тим, а при припремању Финансијског плана и Плана јавних набавки, коришћени су рачуни за електричну енергију за месеце у 2022. и 2023. години (потрошња у kWh), анализирани су и на основу тога усвојени износи средстава одређених у финансијском плану за 2024. годину као и плану јавних набавки за 2024. годину. Б: Током новембра месеца организационе јединице факултета исказују своје потребе за наредну годину. Сходно томе, анализирајући и сублимирајући потребе организационих јединица, додајући потребе деканата креира се финансијски план и план јавних набавки. То је случај и са услугама штампања. Током припреме плана за 2024., узете су у обзир потребе као и реализација јавних набавки током 2023.године.
6.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Потрошња електричне енергије у предходном периоду ради утврђивања процењене вредности 2. Услуге штампања-утврђивање процењене вредности 3. Финансијски план Машинског факултета за 2024. годину – Одлука Савета Машинског факултета у Нишу бр. 612-470-3/2023 од 8. децембра 2023.године.

		4. Плана јавних набавки Машинског факултета у Нишу за 2024. годину - Одлука Савета Машинског факултета у Нишу бр. 612-106-3/2024 од 30. јануара 2024.године.
--	--	--

7.1	Неправилност 7	<p>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:</p> <p>А: 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,</p> <p>Б: у 2021. години, набавио канцеларијски материјал који није планирао и уговорио у износу од најмање 11 хиљада динара,</p> <p>В: у 2021. години набавио тонере које није планирао и уговорио у износу од најмање 95 хиљада динара,</p> <p>Г: у 2021. години набавио услуге штампања у износу од 569 хиљада динара,</p> <p>Д: у 2022. години набавио канцеларијски материјал који није планирао и уговорио у износу од најмање 47 хиљада динара,</p> <p>Ђ: у 2022. години набавио тонере које није планирао и уговорио у износу од најмање 141 хиљаде динара,</p> <p>Е: 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.</p>
7.2	Опис мере исправљања	<p>Поступајући по наведеној неправилности, а у циљу отклањања исте, Декан Машинског факултета у Нишу је 29. августа 2023. године донео Правилник о поступању са рачунима на Машинском факултету у Нишу, као и наредбу којом се бавезују надлежне службе да прате реализацију набавки, при чему се набавке по јавним набавкама сагледавају у квалитативно-квантитативном смислу (цена и количина).</p> <p>А: Поступајући по наведеној неправилности, Машински факултет у Нишу је 14.2.2024. године закључио уговор са Електропривредом Србије о испоруци електричне енергије и поштоваће наведена документа (правилник и наредбу) како не би дошло до прекорачења дефинисаних уговором.</p> <p>Б, В, Г, Д, Ђ и Е: Машински факултет је сходно неправилности, а након доношења наведених документа (правилник и наредбу), набавке добара и услуга обављао по потписаним уговорима о набавци-спецификацији и не набавља тонере који су заменски или адекватни.</p>
7.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Наредба Декана Машинског факултета у Нишу бр. 612-346/2023 од 29. августа 2023.године.</p> <p>2. Правилник о поступању са рачунима на Машинском факултету у Нишу бр. 612-346/2023 од 29. августа 2023.године.</p> <p>А: Уговор са Електропривредом Србије о испоруци електричне енергије</p> <p>Б и Д: Уговор са спецификацијом набавке канцеларијског материјала за 2023. и набавке-рачуни након ревизије</p> <p>В и Ђ: Уговор са спецификацијом набавке тонера за 2023. и набавке-рачуни након ревизије</p> <p>Г и Е: Уговор са спецификацијом набавке услуге штампе за 2023. и набавке-рачуни након ревизије</p>

8.1	Неправилност 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.
8.2	Опис мере исправљања	Поступајући по наведеној неправилности, а у циљу отклањања исте, Машински факултет је 29.08.2023. године донео правилник о поступању са примљеним рачунима 612-347/2023., као и наредбу 612-346/2023, којима се јасно обавезују надлежне службе да прате реализацију набавки, при чему се набавке по јавним набавкама сагледавају у квалитативно-квантитативном смислу (цена и количина). Машински факултет након ревизије НЕ НАБАВЉА ЕКВИВАЛЕНТЕ тонере
8.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Наредба Декана Машинског факултета у Нишу бр. 612-346/2023 од 29. августа 2023. године. 2. Правилник о поступању са рачунима на Машинском факултету у Нишу бр. 612-346/2023 од 29. августа 2023. године. 3. Уговор са спецификацијом набавке тонера за 2023. и набавке-рачуни након ревизије

9.1	Неправилност 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.
9.2	Опис мере исправљања	Поступајући по наведеној неправилности, а у циљу отклањања исте, Машински факултет је 29.08.2023. године донео правилник о поступању са примљеним рачунима 612-347/2023., као и наредбу 612-346/2023, којима се јасно обавезују надлежне службе да прате реализацију набавки, при чему се набавке по јавним набавкама сагледавају у квалитативно-квантитативном смислу (цена и количина).
9.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Наредба Декана Машинског факултета у Нишу бр. 612-346/2023 од 29. августа 2023. године. 2. Правилник о поступању са рачунима на Машинском факултету у Нишу бр. 612-346/2023 од 29. августа 2023. године. 3. Уговор са спецификацијом набавке материјала за хигијену за 2023. и набавке-рачуни након ревизије

10.1	Неправилност 10	<p>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:</p> <p>А: 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.</p> <p>Б: 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.</p> <p>В: 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.</p> <p>Г: 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.</p> <p>Д: 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.</p> <p>Ђ: 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“, испуната 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.</p> <p>Е: 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</p>
------	-----------------	---

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.

Ж: Машински факултет у Нишу је извршио и евидентирао расход у износу од 391 хиљада 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.

З: 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.

И: 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.

Ј: 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.

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

Л: Рачуни добављача на основу којих су евидентиране 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.

И: 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:

		<p>И-1: 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.</p> <p>И-1: 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.</p> <p>Њ: 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.</p> <p>О: 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.</p> <p>П: 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.</p> <p>Р: 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%.</p>
--	--	---

10.2	Опис исправљања	<p>мере</p> <p>А: Узимајући у обзир наведену неправилност, Финансијски план за 2023 и његове измене, као и финансијаки план за 2024. обухвата економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака, организациону класификацију, функционалну класификацију, програмску класификацију и класификацију према изворима финансирања</p> <p>Б: Машински факултет је поштујући неправилност направио извештај за 2023. годину који садржи у колони 4 планиране приходе и примања, као и расходе и издатке у висини текуће апропријације</p> <p>В: Помоћна књига канцеларијског материјала, је усаглашена са главном књигом на дан 31.12.2023.</p> <p>Г: Након ревизије поступило се по примедби, и главна књига Машинског факултета у Нишу садржи опис пословних промена, из кога се може недвосмислено сазнати врста и садржај пословне промене</p> <p>Д: Машински факултет је током ревизије евидентирао расходе за плате, додатке и накнаде запослених, на одговарајућим субаналитичким контима</p> <p>Ђ: Машински факултет у Нишу ће по препоруци евидентирати расходе ауторских уговора на одговарајућим контима.</p> <p>Е: Машински факултет у Нишу ће по препоруци евидентирати расходе трошкова превоза на одговарајућим контима.</p> <p>Ж: Машински факултет у Нишу ће по препоруци евидентирати расходе на одговарајућим контима.</p> <p>З: Машински факултет у Нишу ће по препоруци евидентирати расходе везане за набавку ситног инвентара на одговарајућим контима.</p> <p>И: Уплате Електронског и Грађевинско-архитектонског факултета, су књижене као учешће у трошковима природног гаса. Након извештаја о ревизији, врши се књижење на следећи начин - део средстава на умањење трошкова гаса а део на приходе од испоруке топлотне енергије. Трошкове природног гаса за комерцијалне потребе се евидентирају у 2024. години на конту 522111</p> <p>Ј: Поступајући по неправилности Машински факултет није у децембру 2023. исплатио плату за први део децембра 2023.</p> <p>К: База са евиденцијом радног времена је уништена хакерским нападом (наведено у извештају), и до успостављања електронске евиденције се водила у папирној форми за ненаставно особље, а за наставно на наставничком порталу.</p> <p>Прилог број 3 – Предузета мера број 1. Предузета мера из резимеа</p> <p>Л: Након ревизије, а поштујући правилник о поступању са примљеним рачунима 612-347/2023, рачуни се потписују.</p>
------	--------------------	---

		<p>И: Поступајући по наведеној неправилности, Машински факултет је предузео контролне активности како би обезбедио да износи у уговорима буду исте са уговореним.</p> <p>Иџ: Након ревизије, Машински факултет спроводи контролне активности, како би ако је то потребно закључио анексе уговора на време.</p> <p>О: На основу правилника о поступању са рачунима, предузета је мера о квалитативно и квантитативној контроли рачуна.</p> <p>П: При креирању финансијског плана анализирају се потребе факултета и реализација током предходне године на основи финансијског извештаја, и евентуалне корекције сходно кретању цена на тржишту и потреба факултета</p> <p>Р: Појединачне потребе организационих јединица и факултета се сагледавају и даје предлог финансијског плана и плана јавних набавки. Такође се разматра и реализација за предходну годину, као и план рада факултета. Машински факултете је предузео контролне активности, како би се објединиле потребе и у будућем раду ће примењивати такав принцип.</p>
10.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>А:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Финансијски план Машинског факултета за 2023. годину – Одлука Савета Машинског факултета у Нишу бр. 612-448-3/2022 од 27. децембра 2022.године 2. Ребаланс Финансијског плана Машинског факултета у Нишу за 2023. годину – Одлука Савета Машинског факултета у Нишу бр. 612-367-3/2023 од 19. септембра 2023.године 3. Ребаланс Финансијског плана Машинског факултета у Нишу за 2023. годину – Одлука Савета Машинског факултета у Нишу бр. 612-470-2/2023 од 8. децембра 2023.године 4. Финансијски план Машинског факултета за 2024. годину -- Одлука Савета Машинског факултета у Нишу бр. 612-470-3/2023 од 8. децембра 2023.године. 5. Извештај о пословању и годишњег обрачуна Машинског факултета у Нишу за 2023.годину, - Одлука Савета Машинског факултета у Нишу бр. 612-129-2/2024 од 26. фебруара 2024.године. <p>Б:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Завршни рачун за 2023. годину <p>В: Помоћна књига канцеларијског материјала, и conto из главне књиге (на дан 31.12.2023 и на дан 31.1.2024. године)</p> <p>Г: Главна књига Машинског факултета у Нишу (канцеларијски материјал 2023., и јануар 2024)</p> <p>Д: Финансијски извештај за 2023. и закључни лист картица ПЛАТЕ И ДОДАЦИ</p> <p>Ђ, Е, Ж и З: задужена служба за материјално-финансијско пословање.</p>

14. Платни листић за раднике који имају рад дужи од предвиђеног-прековремени, а који су на систематизованим радним местима у оквиру топлификационог система.
15. Платни листићи за чланове пописне комисије за Јануар и Фебруар 2024. године.
16. Потрошња електричне енергије у предходном периоду ради утврђивања процењене вредности
17. Услуге штампања, канцеларијски материјал и хигијена-утврђивање процењене вредности
18. Плана јавних набавки Машинског факултета у Нишу за 2024. годину - Одлука Савета Машинског факултета у Нишу бр. 612-106-3/2024 од 30. јануара 2024. године.
19. Уговор са Електропривредом Србије о испоруци електричне енергије
20. Уговор са спецификацијом набавке канцеларијског материјала за 2023. и набавке-рачуни након ревизије
21. Уговор са спецификацијом набавке тонера за 2023. и набавке-рачуни након ревизије
22. Уговор са спецификацијом набавке услуге штампе за 2023. и набавке-рачуни након ревизије
23. Уговор са спецификацијом набавке материјала за хигијену за 2023. и набавке-рачуни након ревизије
24. Помоћна књига канцеларијског материјала, и кошта из главне књиге (на дан 31.12.2023 и на дан 31.1.2024. године)
25. Главна књига Машинског факултета у Нишу кошта канцеларијски материјал
26. Субаналитичка кошта плате и додаци - закључни лист

С поштовањем,

Декан
Машинског факултета у Нишу

проф. др Горан Јаневски



УНИВЕРЗИТЕТ У НИШУ
МАШИНСКИ ФАКУЛТЕТ У НИШУ
Број: 612-153-1/2024
Датум: 15.10.2024. године
Ниш

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИЉЕЊЕНО: 16 OCT 2024
Орг Јед Брсај Класифи Бредност

400-833/2023-03/24

Државна ревизорска институција
ул. Макензијева бр 41
11000 Београд

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, Универзитет у Нишу, Машински факултет у Нишу, улица Александра Медведева 14, подноси

ДОПУНА (дато као болдирани текст)

ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У 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 и датум извештаја о ревизији: број 400-833/2023-03/20 од 12. децембра 2023. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања 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, садржане су у делу II резиме откривених неправилности, препорука и мера предузетих у поступку ревизије.

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које се могу отклонити у року од 90 дана.

1.1	Неправилност 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.
1.2	Опне мере исправљања	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 утврђени

Република Србија, 18000 Ниш, Александра Медведева 14

www.masfak.ni.ac.rs
e-mail: info@masfak.ni.ac.rs

Жиро рачун: 840-1745666-63; ПИБ 100662813

Факс: +381 18 588-244

Тел: +381 18 500-635

		<p>критеријуми и мерила за увећања плате запослених из остварених сопствених прихода факултета који, између осталог, укључују корективне факторе стручне спреме и радног учинка запослених.</p> <p>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 утврђени критеријуми и мерила за обрачун плате чланова комисије Центра за моторе и моторна возила Машинског факултета у Нишу (Прилог број 3 Извештаја 400-833/2023-03/20 од 12. децембра 2023. године – Предузета мера број 4).</p>
1.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Неправилност исправљена током ревизије.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Правилник о обрачупу и исплати плата на Машинском факултету у Нишу број 612-365/2023 од 13. септембра 2023. год. 2. Процедура обрачуна зарада чланова комисије Центра за моторе и моторна возила број 612-49-19 од 18. септембра 2023. год. <p>Прилог број 3 – Предузета мера број 4. Предузета мера из резимеа</p>

2.1	Неправилност 2	<p>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.</p>
2.2	Опис мере исправљања	<p>Поступајући по наведеној препоруци, а у циљу отклањања неправилности, Декан Машинског факултета у Нишу је донео наредбу бр. 612-346/2023 29. августа 2023. год. којом се налаже Шефу Одсека за материјалне ресурсе да прати реализацију финансијског плана, о томе извештава декана и предлаже мере за измене финансијског плана као и друге мере. На основу извештаја шефа стручних служби одговорно лице доноси одлуку о могућности исплате додатака и накнада запослених на основу њиховог радног учинка.</p>
2.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Расходе за плате, додатке и накнаде запослених из сопствених средстава, у току 2023. су извршене до висине утврђене финансијским планом за 2023. годину.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Наредба Декана Машинског факултета у Нишу бр. 612-346/2023 од 29. августа 2023. године. 2. Извештај о пословању и годишњег обрачуна Машинског факултета у Нишу за 2023. годину (конто 411191) – Одлука Савета Машинског бр. 612-129-2/2024 од 26. фебруара 2024. године. 3. Финансијски план прихода, расхода и издатака Машинског факултета за пословну 2023. годину-II измена - Одлука Савета Машинског факултета у Нишу бр. 612-470-2/2023 од 8. децембра 2023. године
2.4	Доказ октобар 2024. ДОПУНА	<ol style="list-style-type: none"> 1. Финансијски план прихода, расхода и издатака Машинског факултета за пословну 2024. годину-II измена - Одлука Савета Машинског факултета у Нишу бр. 612-331-10/2024 од 25. септембар 2024. године 2. Образац 5. 30. септембар 2024.

3.1	Неправилност 3	<p>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.</p>
3.2	Опис мере исправљања	<p>Поступајући по наведеној неправилности, факултет није исплаћивао додатак за рад дужи од пуног радног времена од јуна 2023., сем за запослене у организационој јединици Топлификациони систем, у периоду грејне сезоне.</p>

3.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Аналитичка картица 411112 (за 2023. и 2024. годину) 2. Списак радних сати за Јануар 2024. године 3. Рекапитулација плате за Јануар 2023. године 4. Платни листићи за раднике који имају рад дужи од предвиђеног-прековремени рад, а који су распоређени на систематизована радна места оквиру топлофикационог система.
3.4	Доказ октобар 2024. ДОПУНА	<ol style="list-style-type: none"> 1. Аналитичка картица 411112 на дан 01.10.2024 2. Сати рада за обрачун плате јануар-септембар 2024. 3. Решење прековремени за топлофикациони систем

4.1	Неправилност 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.
4.2	Опис мере исправљања	Поступајући по наведеној неправилности, факултет, након ревизије, није вршити увећање плата по основу учешћа у комисијама – активностима које представљају редовну делатност факултета, а неће бити исплате ни у наредном периоду.
4.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Платни листићи за чланове пописне комисије за Јануар и Фебруар 2024. године.
4.4	Доказ октобар 2024. ДОПУНА	Факултет није платио комисију за попис, а ни остале комисије (акредитација факултета, самовредновање, акредитација завода или лабораторија)

5.1	Неправилност 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.
5.2	Опис мере исправљања	Машински факултет у Нишу од октобра месеца 2022. године не врши исплату добровољног пензијског и инвалидског осигурања
5.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилог број 3 – Предузета мера број 5. Предузета мера из резимеа</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Извештај о пословању и годишњег обрачуна Машинског факултета у Нишу за 2023.годину (конто 412112). - Одлука Савета Машинског факултета у Нишу бр. 612-129-2/2024 од 26. фебруара 2024.године.

6.1	Неправилност 6	<p>Машински факултет у Нишу није у писаној форми евидентирао и документовао све радње током планирања поступака јавних набавки и то:</p> <p>А: 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.</p> <p>Б: 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</p>
-----	----------------	--

		године, али анализа није документована, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.
6.2	Опис мере исправљања	<p>А: Укупни трошкови електричне енергије чине трошкови Машинског и Грађевинско-архитектонског факултета који користе заједнички објекат у ул. Александра Медведева 14, Ниш (ГАФ је током 2023. године уградио ВРВ систем за климатизацију објекта што свакако утиче на повећање потрошње и изазива проблем у процени). У вези са тим, а при припремању Финансијског плана и Плана јавних набавки, коришћени су рачуни за електричну енергију за месеце у 2022. и 2023. години (потрошња у kWh), анализирани су и на основу тога усвојени износи средстава одређених у финансијском плану за 2024. годину као и плану јавних набавки за 2024. годину.</p> <p>Б: Током новембра месеца организационе јединице факултета исказују своје потребе за наредну годину. Сходно томе, анализирајући и сублимирајући потребе организационих јединица, прилагођајући потребе деканата креира се финансијски план и план јавних набавки. То је случај и са услугама штампања. Током припреме плана за 2024., узете су у обзир потребе као и реализација јавних набавки током 2023. године.</p>
6.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Потрошња електричне енергије у предходном периоду ради утврђивања процењене вредности 2. Услуге штампања-утврђивање процењене вредности 3. Финансијски план Машинског факултета за 2024. годину -- Одлука Савета Машинског факултета у Нишу бр. 612-470-3/2023 од 8. децембра 2023. године. 4. Плана јавних набавки Машинског факултета у Нишу за 2024. годину - Одлука Савета Машинског факултета у Нишу бр. 612-106-3/2024 од 30. јануара 2024. године.
6.4	Доказ октобар 2024. ДОПУНА	<ol style="list-style-type: none"> 1. Уговор ЈН са ЕПС-ом 2. Картице 421211 и 252111 3. Евиденција рачуна

7.1	Неправилност 7	<p>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:</p> <p>А: 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,</p> <p>Б: у 2021. години, набавио канцеларијски материјал који није планирао и уговорио у износу од најмање 11 хиљада динара,</p> <p>В: у 2021. години набавио тонере које није планирао и уговорио у износу од најмање 95 хиљада динара,</p> <p>Г: у 2021. години набавио услуге штампања у износу од 569 хиљада динара,</p> <p>Д: у 2022. години набавио канцеларијски материјал који није планирао и уговорио у износу од најмање 47 хиљада динара,</p> <p>Ђ: у 2022. години набавио тонере које није планирао и уговорио у износу од најмање 141 хиљаде динара,</p> <p>Е: 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.</p>
7.2	Опис мере исправљања	<p>Поступајући по наведеној неправилности, а у циљу отклањања исте, Декан Машинског факултета у Нишу је 29. августа 2023. године донео Правилник о поступању са рачунима на Машинском факултету у Нишу, као и наредбу којом се бавезују надлежне службе да прате реализацију набавки, при чему се набавке по јавним набавкама сагледавају у квалитативно-квантитативном смислу (цена и количина).</p> <p>А: Поступајући по наведеној неправилности, Машински факултет у Нишу је 14.2.2024. године закључио уговор са Електропривредом Србије о испоруци електричне енергије и поштоваће наведена документа (правилник и наредбу) како не би дошло до прекорачења дефинисаних уговором.</p> <p>Б, В, Г, Д, Ђ и Е: Машински факултет је сходно неправилности, а након доношења наведених докумената (правилник и наредбу), набавке добара и услуга обављао по потписаним уговорима о набавци-спецификацији и не набавља тонере који су заменски или адекватни.</p>
7.3	Докази који се прилажу уз овај	<ol style="list-style-type: none"> 1. Наредба Декана Машинског факултета у Нишу бр. 612-346/2023 од 29. августа 2023. године.

	извештај да је мера исправљања предузета	2. Правилник о поступању са рачунима на Машинском факултету у Нишу бр. 612-346/2023 од 29. августа 2023. године. А: Уговор са Електропривредом Србије о испоруци електричне енергије Б и Д: Уговор са спецификацијом набавке канцеларијског материјала за 2023. и набавке-рачуни након ревизије В и Ђ: Уговор са спецификацијом набавке тонера за 2023. и набавке-рачуни након ревизије Г и Е: Уговор са спецификацијом набавке услуге штампе за 2023. и набавке-рачуни након ревизије
7.4	Доказ октобар 2024. ДОПУНА	1. Спецификација потрошње Канцеларијског материјала 2. Уговори са понудом-спецификацијом 3. По три рачуна

8.1	Неправилност 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.
8.2	Опис мере исправљања	Поступајући по наведеној неправилности, а у циљу отклањања исте, Машински факултет је 29.08.2023. године донео правилник о поступању са примљеним рачунима 612-347/2023., као и наредбу 612-346/2023, којима се јасно обавезују надлежне службе да прате реализацију набавки, при чему се набавке по јавним набавкама сагледавају у квалитативно-квантитативном смислу (цена и количина). Машински факултет након ревизије НЕ НАБАВЉА ЕКВИВАЛЕНТЕ тонере
8.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Наредба Декана Машинског факултета у Нишу бр. 612-346/2023 од 29. августа 2023. године. 2. Правилник о поступању са рачунима на Машинском факултету у Нишу бр. 612-346/2023 од 29. августа 2023. године. 3. Уговор са спецификацијом набавке тонера за 2023. и набавке-рачуни након ревизије

9.1	Неправилност 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.
9.2	Опис мере исправљања	Поступајући по наведеној неправилности, а у циљу отклањања исте, Машински факултет је 29.08.2023. године донео правилник о поступању са примљеним рачунима 612-347/2023., као и наредбу 612-346/2023, којима се јасно обавезују надлежне службе да прате реализацију набавки, при чему се набавке по јавним набавкама сагледавају у квалитативно-квантитативном смислу (цена и количина).
9.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Наредба Декана Машинског факултета у Нишу бр. 612-346/2023 од 29. августа 2023. године. 2. Правилник о поступању са рачунима на Машинском факултету у Нишу бр. 612-346/2023 од 29. августа 2023. године. 3. Уговор са спецификацијом набавке материјала за хигијену за 2023. и набавке-рачуни након ревизије
9.4	Доказ октобар 2024. ДОПУНА	1. Спецификација потрошње материјала за хигијену Факултет набавља материјал за хигијену по спецификацији из уговора

10.1	Неправилност 10	<p>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:</p> <p>А: 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.</p> <p>Б: 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.</p> <p>В: 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.</p> <p>Г: 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.</p> <p>Д: 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.</p> <p>Ђ: 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.</p> <p>Бб: 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.</p> <p>Ж: Машински факултет у Нишу је извршио и евидентирао расход у износу од 391 хиљаде 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.</p> <p>З: 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.</p> <p>И: 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</p>
------	-----------------	--

		<p>Р: Појединачне потребе организационих јединица и факултета се сагледавају и даје предлог финансијског плана и плана јавних набавки. Такође се разматра и реализација за предходну годину, као и план рада факултета. Машински факултет је предузео контролне активности, како би се објединиле потребе и у будућем раду ће примењивати такав принцип.</p>
10.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>А:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Финансијски план Машинског факултета за 2023. годину – Одлука Савета Машинског факултета у Нишу бр. 612-448-3/2022 од 27. децембра 2022. године 2. Ребаланс Финансијског плана Машинског факултета у Нишу за 2023. годину – Одлука Савета Машинског факултета у Нишу бр. 612-367-3/2023 од 19. септембра 2023. године 3. Ребаланс Финансијског плана Машинског факултета у Нишу за 2023. годину – Одлука Савета Машинског факултета у Нишу бр. 612-470-2/2023 од 8. децембра 2023. године 4. Финансијски план Машинског факултета за 2024. годину – Одлука Савета Машинског факултета у Нишу бр. 612-470-3/2023 од 8. децембра 2023. године. 5. Извештај о пословању и годишњег обрачуна Машинског факултета у Нишу за 2023. годину, - Одлука Савета Машинског факултета у Нишу бр. 612-129-2/2024 од 26. фебруара 2024. године. <p>Б:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Завршни рачун за 2023. годину <p>В: Помоћна књига канцеларијског материјала, и конто из главне књиге (на дан 31.12.2023 и на дан 31.1.2024. године)</p> <p>Г: Главна књига Машинског факултета у Нишу (канцеларијски материјал 2023., и јануар 2024)</p> <p>Д: Финансијски извештај за 2023. и закључни лист картица ПЛАТЕ И ДОДАЦИ</p> <p>Ђ, Е, Ж и З: задужена служба за материјално-финансијско пословање.</p> <p>И: Финансијски план Машинског факултета за 2024. годину књижење уплате Електронског факултета и рачуна за гас</p> <p>Ј: Рекапитулација плате за Децембар 2023. и извод 05.01.2024.</p> <p>К: Прилог број 3 – Предузета мера број 1. Предузета мера из резимеа</p> <p>Л:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Правилник о поступању са примљеним рачунима 612-347/2023. 2. Пример рачуни приказани у неправилности 7 и 8 <p>И: Извод са портала и excell табеле.</p> <p>Њ: У наредном периоду Машински факултет ће поступати по препоруци, а након ревизије није било такве потребе.</p> <p>О: Спецификација набавке услуге ресторана и рачун: CRYSTAL LIGHT PLUS</p> <p>П: Анализа набавке за угоститељске услуге, набавка материјала за хигијену</p> <p>Р: Документована потреба набавки тонера, материјала за хигијену, канцеларијског материјала.</p>
10.4	Доказ октобар 2024. ДОПУНА	<ol style="list-style-type: none"> 1. Закључни лист на дан 30.9.2024 2. Ђ – ауторски уговор SCHEMAS 3. Ж – Машински факултет трошкове који настају за потребе репрезентације свидентирати као репрезентацију 4. З – Картице 426913 и 022121 5. Пример набавке са обезбеђивањем конкуренције и испитивањем тржишта

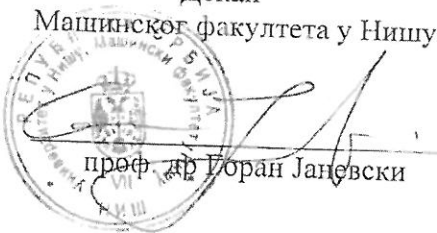
Докази који се прилажу уз овај извештај да су или ће мере исправљања неправилности бити предузете (постављене на портал):

ПРИОРИТЕТ I:

1. Правилник о обрачуна и исплати плата на Машинском факултету у Нишу број 612-365/2023 од 13. септембра 2023. год.
2. Процедура обрачуна зарада чланова комисије Центра за моторе и моторна возила број 612-49-19 од 18. септембра 2023. год.
3. Наредба Дскана Машинског факултета у Нишу бр. 612-346/2023 од 29. августа 2023. године.
4. Правилник о поступању са рачунима на Машинском факултету у Нишу бр. 612-346/2023 од 29. августа 2023. године.
5. Финансијски план Машинског факултета за 2023. годину – Одлука Савета Машинског факултета у Нишу бр. 612-448-3/2022 од 27. децембра 2022. године
6. Ребаланс Финансијског плана Машинског факултета у Нишу за 2023. годину – Одлука Савета Машинског факултета у Нишу бр. 612-367-3/2023 од 19. септембра 2023. године
7. Ребаланс Финансијског плана Машинског факултета у Нишу за 2023. годину – Одлука Савета Машинског факултета у Нишу бр. 612-470-2/2023 од 8. децембра 2023. године
8. Финансијски план Машинског факултета за 2024. годину – Одлука Савета Машинског факултета у Нишу бр. 612-470-3/2023 од 8. децембра 2023. године.
9. Извештај о пословању и годишњег обрачуна Машинског факултета у Нишу за 2023. годину (конто 411191) – Одлука Савета Машинског бр. 612-129-2/2024 од 26. фебруара 2024. године.
10. Завршни рачун за 2023. годину
11. Аналитичка картица 411112 (за 2023. и 2024. годину)
12. Списак радних сати за Јануар 2024. године
13. Рекапитулација плате за Јануар 2023. године
14. Платни листићи за раднике који имају рад дужи од предвиђеног-прековремени, а који су на систематизованим радним местима у оквиру топификационог система.
15. Платни листићи за чланове пописне комисије за Јануар и Фебруар 2024. године.
16. Потрошња електричне енергије у предходном периоду ради утврђивања процењене вредности
17. Услуге штампања, канцеларијски материјал и хигијена-утврђивање процењене вредности
18. Плана јавних набавки Машинског факултета у Нишу за 2024. годину - Одлука Савета Машинског факултета у Нишу бр. 612-106-3/2024 од 30. јануара 2024. године.
19. Уговор са Електропривредом Србије о испоруци електричне енергије
20. Уговор са спецификацијом набавке канцеларијског материјала за 2023. и набавке-рачуни након ревизије
21. Уговор са спецификацијом набавке тонера за 2023. и набавке-рачуни након ревизије
22. Уговор са спецификацијом набавке услуге штампе за 2023. и набавке-рачуни након ревизије
23. Уговор са спецификацијом набавке материјала за хигијену за 2023. и набавке-рачуни након ревизије
24. Помоћна књига канцеларијског материјала, и конто из главне књиге (на дан 31.12.2023 и на дан 31.1.2024. године)
25. Главна књига Машинског факултета у Нишу конто канцеларијски материјал
26. Субаналитичка конта плате и додаци - закључни лист

С поштовањем,

Декан
Машинског факултета у Нишу



проф. др Горан Јаневски