



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА МАШИНСКОГ ФАКУЛТЕТА УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ, БЕОГРАД

по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке у
периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и расходе за запослене у
периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године



Број: 400-790/2021-03/23
Београд, 18. мај 2023. године



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.	5
2.1 Јавне набавке.....	5
2.1.1 Услуге студентске задруге.....	5
2.1.1.1 Опис неправилности.....	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	5
2.2. Расходи за запослене.....	5
2.2.2 Обрачун плате из буџетских средстава	5
2.2.2.1 Опис неправилности.....	5
2.2.2.2 Исказане мере исправљања	6
2.2.2.3 Оцена мера исправљања	7
2.2.3 Обрачун накнаде плате за време проведено на годишњем одмору	7
2.2.3.1 Опис неправилности.....	8
2.2.3.2 Исказане мере исправљања	8
2.2.3.3 Оцена мера исправљања	8
2.2.4 Исплата додатака на плату	8
2.2.4.1 Опис неправилности.....	8
2.2.4.2 Исказане мере исправљања	8
2.2.4.3 Оцена мера исправљања	9
2.2.5 Обрачун и исплата поклона за Дан жена	9
2.2.5.1 Опис неправилности.....	9
2.2.5.2 Исказане мере исправљања	9
2.2.5.3 Оцена мера исправљања	9
2.2.6 Обрачун и исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла	9
2.2.6.1 Опис неправилности.....	9
2.2.6.2 Исказане мере исправљања	10
2.2.6.3 Оцена мера исправљања	10
2.2.7 Обрачун и исплата поклона јубиларних награда	10
2.2.7.1 Опис неправилности.....	10
2.2.7.2 Исказане мере исправљања	10
2.2.7.3 Оцена мера исправљања	11
ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.	11
2.3. Финансијско управљање и контрола	11
2.3.1 Успостављање система финансијског управљања и контроле.....	11
2.3.1.1 Опис неправилности.....	11
2.3.1.2 Исказане мере исправљања	11
2.4 Јавне набавке	12
2.4.1 План јавних набавки.....	12
2.4.1.1 Опис неправилности.....	12
2.4.1.2 Исказане мере исправљања	12
2.4.1.3 Оцена мера исправљања	12
2.4.2 Процедуре за праћење извршења расхода по закљученим уговорима.....	12
2.4.2.1. Опис неправилности.....	12
2.4.2.2 Исказане мере исправљања	12
2.4.2.3 Оцена мера исправљања	13
2.4.3 Додела уговора понуђачу супротно критеријумима утврђеним у конкурсној документацији.....	13



2.4.3.1	Опис неправилности.....	13
2.4.3.2	Исказане мере исправљања	13
2.4.3.3	Оцена мера исправљања	13
2.4.4	Елементи критеријума за избор економски најповољније понуде у поступку јавне набавке	13
2.4.4.1	Опис неправилности.....	13
2.4.4.2	Исказане мере исправљања	14
2.4.4.3	Оцена мера исправљања	14
2.4.5	Непотпуна конкурсна документација.....	14
2.4.5.1	Опис неправилности.....	14
2.4.5.2	Исказане мере исправљања	14
2.4.5.3	Оцена мера исправљања	14
2.4.6	Додатни услов као критеријум за избор понуде.....	14
2.4.6.1	Опис неправилности.....	14
2.4.6.2	Исказане мере исправљања	15
2.4.6.3	Оцена мера исправљања	15
2.4.7	Додатни услов као критеријум за избор понуде.....	15
2.4.7.1	Опис неправилности.....	15
2.4.7.2	Исказане мере исправљања	15
2.4.7.3	Оцена мера исправљања	16
2.4.8	Неблаговремено објављивање обавештења о закљученом уговору	16
2.4.8.1	Опис неправилности.....	16
2.4.8.2	Исказане мере исправљања	16
2.4.8.3	Оцена мера исправљања	16
2.4.9	Необјављивање обавештења о закљученим уговорима.....	16
2.4.9.1	Опис неправилности.....	16
2.4.9.2	Исказане мере исправљања	17
2.4.9.3	Оцена мера исправљања	17
2.5	Расходи за запослене	17
2.5.1	Нормативи и стандарди услова рада.....	17
2.5.1.1	Опис неправилности.....	17
2.5.1.2	Исказане мере исправљања	17
2.5.1.3	Оцена мера исправљања	17
2.5.2	Увећање плате из сопствених прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу	18
2.5.2.2	Исказане мере исправљања	18
2.5.2.3	Оцена мера исправљања	18
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	19
4.	ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ	19
5.	ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА.....	19



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Машинског факултета Универзитета у Београду, Београд, у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

2.1 Јавне набавке

2.1.1 Услуге студентске задруге

2.1.1.1 Опис неправилности

Факултет је преузео обавезе и извршио расходе на име услуга студентске задруге у износу од 1.654 хиљада динара по рачунима добављача у којима је јединична цена виша од уговорене, односно без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему¹, а у вези са чл. 7. и чл. 31. Закона о јавним набавкама².

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Факултет је дана 25. августа 2021. године, а по спроведеном отвореном поступку јавне набавке – техника оквирни споразум, закључио нови оквирни споразум за набавку услуга студентских задруга са три изабрана понуђача (Задругом студената Универзитета у Београду, ОЗ Кнез и ОЗ Сат (Оквирни споразум бр. 1112/16 од 25. августа 2021. године).

Поступајући по наведеној препоруци, а у циљу отклањања наведене неправилности, Факултет плаћање услуга студентских задруга врши у свему у складу са закљученим оквирним споразумом о јавној набавци услуга студентских задруга (Оквирни споразум бр. 1112/16 од 25. августа 2021. године), односно у складу са прописима који регулишу јавне набавке. Факултет је извршио расходе на име услуга студентских задруга по рачунима добављача у којима је јединична цена једнака уговореној и у свему у складу са пословима који су предвиђени техничком спецификацијом за предметни поступак јавне набавке.

Докази: Оквирни споразум бр. 1112/16 од 25. августа 2021. године; Уговори закључени на основу оквирног споразума и рачуни добављача који су издати на основу закљученог оквирног споразума о јавној набавци услуга студентских задруга; Евиденција о извршеним расходима и издацима на основу закљученог оквирног споразума о јавној набавци.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су нам нови докази, односно Оквирни споразум број 1112/16 од 25. августа 2021. године, картице добављача са којима је оквирни споразум закључен, као и рачуни добављача који су издати на основу закључених уговора и извршених услуга студентске задруге. Увидом у достављену документацију утврђено је да су рачуни, односно цене и врста посла, исказани у складу са уговореним ценама и врстама посла.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Расходи за запослене

2.2.2 Обрачун плате из буџетских средстава

2.2.2.1 Опис неправилности

Факултет је више опредељена буџетска средства од потребних за плате обрачунате на основу прописаних коефицијената за наставу и основице за обрачун плата коју је утврдила

¹ “Службени гласник РС” бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010...149/2020, 118/2021 и 138/2022

² “Службени гласник РС” број 91/2019



Влада Републике Србије, распоредио запосленима у износу од 51.427.304 динара, применом увећане основице и обрачуном различитих врста додатака у складу са својим општим актом Правилником о стицању и расподели прихода Машинског факултета Универзитета у Београду³, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 2. ст. 1. и 2, чл. 3. ст. 1. и чл. 8. ст. 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама⁴.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Факултет је у достављеном Одазивном извештају навео да је извршио измену Правилника о стицању и расподели прихода, односно да је исти ускладио са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама, као и са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

Наведеним Правилником о стицању и расподели прихода Факултета, члановима од 11. до 18, уређен је обрачун и исплата плата запослених на Факултету. Чланом 11. овог Правилника прописано је да се средства из буџета, која Министарство просвете, науке и технолошког развоја уплаћује Факултету за исплату плата са додацима, накнадама и другим примањима, обрачунавају у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, односно да се користе за исплату плата запослених у настави и за запослене који нису ангажовани у настави (ненастава). Плата се исплаћује на основу: основице за обрачун плата у високом образовању (коју утврђује Влада Републике Србије), Коефицијента сложености рада (утврђеног на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама), додатка на плату, обавеза по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање и накнада.

Доказ: Правилник о стицању и расподели прихода Машинског факултета број 497/3 од 28. марта 2022. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су нам нови докази, односно Обрачун плате за октобар и новембар месец 2022. године, који је извршен у складу са измењеним Правилником о стицању и расподели прихода Факултета.

Табела број 1: Преглед обрачуна плате за октобар и новембар месец 2022. године у динарима

ОПИС	Обрачун и исплата плате за октобар месец 2022. године					Обрачун и исплата плате за новембар месец 2022. године				
	Уплата МП	Обрачун плате из средстава буџета	Обрачун плате из сопствених средстава	Укупно	Разлика повраћај средстава у буџет РС	Уплата МП	Обрачун плате из средстава буџета	Обрачун плате из сопствених средстава	Укупно	Разлика повраћај средстава у буџет РС
Нето зарада	29.202	28.071	8.118	36.189	1.216	29.202	26.970	9.507	36.477	2.317
Порез на зараде	4.166	3.408	983	4.391	770	4.166	3.310	1.154	4.465	867
ПИО на терет запосленог	5.832	5.503	1.591	7.094	346	5.832	5.294	1.863	7.157	555
Здравство на терет запосленог	2.145	2.024	585	2.610	127	2.145	1.948	685	2.633	204
Незапосленост на терет запосленог	312	295	85	380	19	312	284	100	383	30
Укупно Бруто I	41.657	39.301	11.362	50.663	2.478	41.657	37.806	13.309	51.115	3.973
ПИО на терет послодавца	4.596	4.324	1.250	5.574	272	4.596	4.160	1.463	5.623	436
Здравство на терет послодавца	2.152	2.024	585	2.609	127	2.152	1.948	685	2.633	204
БРУТО II	48.526	45.649	13.197	58.846	2.877	48.526	43.913	15.457.384	59.371	4.613

³ Број 1126/3 од 30.5.2017. године

⁴ "Службени гласник РС" бр. 31/2001, 62/2006, 63/2006...86/2019, 157/2020 и 123/2021



Факултет је извршио повраћај више уплаћених средстава намењених за обрачун плата у буџет Републике Србије у укупном износу 7.490 хиљада динара. Дана 22. новембра 2022. године (извод број 182, рачун 840-1876660-28) Факултет је извршио повраћај више пренетих средстава у износу од 2.877 хиљада динара на рачун извршења буџета Републике Србије. Након извршеног обрачуна и исплате плата за новембар месец Факултет је извршио повраћај средстава у износу од 4.613 хиљада динара дана 20. децембра 2022. године по изводу број 200.

Увидом у извршене обрачуне утврђено је да је Факултет извршио исплату прековременог рада у укупном износу од 2.771 хиљаду динара. Накнада за рад дужи од пуног радног времена за октобар месец исплаћена је за 68 запослених (59 наставника и сарадника и 9 запослених из дела ненаставног особља) у износу од 1.463 хиљаде динара. За новембар месец ова накнада исплаћена је у износу од 1.308 хиљада динара за 59 запослених наставника и сарадника.

У ревизији која је вршена за 2020. годину није било исплате додатка за прековремени рад наставном особљу, овај додатак исплаћиван је само ненаставном особљу и укупно исплаћена вредност за 2020. годину износила је 396 хиљада динара.

Факултет нам је у поступку ревизије доставио и Правилник о раду из 2022. године којим је у Одељку IV уредио Радно време запослених на Факултету. Члановима 24. и 25. овог Правилника уређен је прековремени рад. Наведеним члановима, између осталог, прописано је да је запослени у обавези да по налогу декана ради дуже од пуног радног времена у односу на Годишњи план наставе, односно у случајевима више силе, повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран. Запослени не може да ради дуже од 12 часова дневно (укључујући и прековремени рад), с тим да недељни прековремени рад не може бити дужи од 8 часова.

Табела број 2: Преглед обрачуна часова рада за октобар месец 2022. године

Ред. број	Звање	Број прималаца додатка	Број часова предавања (недељно)	Број часова вежби (недељно)	Прерачун на норма часове предавања	Број часова преко нормe	Број прековремених сати
1.	Редовни професор	30	116,75	93,27	172,71	64,71	107,42
2.	Ванредни професор	18	52,87	82,2	102,19	24,19	66,22
3.	Доцент	13	182,47	126,35	258,27	78,27	162,37
	Укупно	61	352,09	301,82	533,17	167,17	336,01

Чланом 53 став 1 Закона о раду⁵ прописано је 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.

Факултет је у 2022. години обрачунао и исплатио додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) наставном особљу иако је тај рад наставног особља Факултета унапред планиран годишњим наставним планом и програмом за извођење наставе, због чега откривена неправилност није у потпуности отклоњена.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер је Факултет наставном особљу почео да обрачунава и исплаћује додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) који се не може сматрати прековременим радом у смислу одредбе члана 53. став 1. Закона о раду, због чега откривена неправилност није отклоњена.

Факултет је само отклонио неправилност у делу примене основице коју је утврдила Влада и коефицијената који су прописани Уредбом о нормативима и стандардима услова

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 4/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење



рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Факултет је у току 2022. године извршио повраћај неутрошених средстава за плате на рачун буџета Републике Србије у укупном износу од 7.490 хиљада динара, док је за исти период на име додатка за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) из буџета РС исплатио износ од 2.771 хиљаду динара.

2.2.3 Обрачун накнаде плате за време проведено на годишњем одмору

2.2.3.1 Опис неправилности

Факултет је накнаду плате за време проведено на годишњем одмору обрачунао и исплатио запосленом у истом износу као да је радио, што није у складу са чланом 20. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање⁶ 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 за време годишњег одмора.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Факултет наводи да је извршио измену Правилника о стицању и расподели прихода којим је дефинисао да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због коришћења годишњег одмора, а у свему у складу са одредбама Закона о раду и Посебног колективног уговора за високо образовање. Надаље, Факултет наводи да је у току израда Правилника о раду којим ће ближе бити дефинисано наведено питање.

Доказ: Правилник о стицању и расподели прихода Машинског факултета број 497/3 од 28. марта 2022. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су нам нови докази односно подаци о обрачунатим и исплаћеним средствима на име накнаде зараде за време одсуствовања са рада због коришћења годишњег одмора.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4 Исплата додатака на плату

2.2.4.1 Опис неправилности

Факултет је више обрачунао и исплатио додатке на плату у износу од 8.473 хиљаде динара, јер је за 25 до 92 запослених сваког месеца увећао плате за више од 30%, што није у складу са чланом 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 23. Правилника о стицању и расподели прихода Факултета.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

Факултет је у достављеном Одазивном извештају навео да је извршио измену Правилника о стицању и расподели прихода, односно да је исти ускладио са одредбама Закона о платама у државним органима.

Измењеним Правилником у Одељку III Увећање плате из сопствених прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу прописани су критеријуми и мерила за увећање плата и то:

- III.1. Увећање плате запослених у настави на терет остварених сопствених прихода по основу броја студената (чланови од 26. до 31. Правилника);

⁶ "Сл. гласник РС", број 86/2019 и 93/2020



- Ш.2. Увећање плате запослених у ненастави на терет остварених сопствених прихода по основу броја студената (чланови од 32. до 34. Правилника) и

- Ш.3. Друга примања на терет остварених сопствених прихода (чланови од 35. до 48. Правилника)

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су нам нови докази који поткрепљују наводе из достављеног Одазивног извештаја да се из буџетских средстава плата обрачунава и исплаћује у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама применом прописаних коефицијената и основице за обрачун плата коју је утврдила Влада Републике Србије.

Достављени нови докази:

- Месечна рекапитулација по запосленом за месец октобар 2022. године и
- Аналитичке картице Главне књиге за конта 411 и 412.

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5 Обрачун и исплата поклона за Дан жена

2.2.5.1 Опис неправилности

Факултет је обрачунао и исплатио запосленим женама за Дан жена укупан износ од 708 хиљада динара, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету за 2020. годину⁷.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Факултет наводи да је у 2022. години није извршио исплату поклона за Дан жена запосленим женама.

Докази:

- *Обрачун зараде за све запослене и платне листиће за поједине запослене за фебруар месец 2022. године.*

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су нам нови докази који поткрепљују наводе из достављеног Одазивног извештаја да није било исплате поклона запосленим женама на име међународног празника – Дан жена.

Достављен је обрачуни за март и април месец 2022. године и платни листићи за поједине запослене.

2.2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6 Обрачун и исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла

2.2.6.1 Опис неправилности

Факултет не води евиденцију доласка запослених на рад, а накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада обрачунава и исплаћује на основу појединачних месечних Извештаја о раду Служби факултета, што има за последицу да се запосленима исплаћује накнада за трошкове за долазак и одлазак са рада у већем износу јер се иста не умањује за дане 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, чланом 22. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 15. Правилника о стицању и расподели прихода Факултета.

⁷ “Службени гласник РС” број 84/2019, 60/2020-др.пропис, 62/2020-др. закон, 65/2020-др. закон и 135/2020



2.2.6.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Факултет наводи да је ради исправљања утврђене неправилности донео Правилник о вођењу евиденција присуства на послу запослених на Универзитету у Београду – Машинском факултету. Наведеним Правилником уређен је начин вођења евиденције присуства на послу запослених, права, обавезе и одговорности запослених и лица задужених за евидентирање присуства запослених на послу на Машинском факултету Универзитета у Београду. Чланом 2. овог Правилника прописно је да се евиденција врши електронским или писаним путем и представља основ за обрачун плате запослених у настави и ненастави. Декан Факултета је, у циљу отклањања утврђене неправилности, донео Одлуку о утврђивању радног времена и коришћењу простора и просторија Машинског факултета. Наведеном Одлуком регулисано је радно време Факултета, служби и запослених, паузе у току радног времена, приступ и боравак у објектима Факултета лицима која нису запослена на Факултету, и начин коришћења простора и просторија.

Докази: Правилник о вођењу евиденција присуства на послу запослених на Универзитету у Београду – Машинском факултету број 481/1 од 23. марта 2022. године и Одлука о утврђивању радног времена и коришћењу простора и просторија Машинског факултета број 474/1 од 22. марта 2022. године

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су нам нови докази који поткрепљују наводе из достављеног Одазивног извештаја и то:

- Списак запослених са адресама становања и зонама градског превоза;
- Карнете – евиденције о присутности на раду за поједине секторе;
- Аналитичке картице конта 415112 – накнада трошкова превоза на посао и са посла и
- Обрачун превоза за јун, јул, август и септембар месец 2022. године.

2.2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7 Обрачун и исплата поклона јубиларних награда

2.2.7.1 Опис неправилности

Факултет је извршио обрачун и исплату јубиларних награда у висини од 1.669 хиљада динара од којих је за 37 запослених награда исплаћена у износима који су мањи од прописаних износа, док је за троје запослених исплаћена награда за 40 година радног стажа што није у складу са чланом 23. став 3. Посебног колективног уговора за високо образовање.

2.2.7.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Факултет наводи да је декан Факултета донео Одлуку о исплати јубиларних награда за 2022. годину у складу са одредбама Посебног колективног уговора за високо образовање. Наведеном Одлуком одређено је да се награде исплаћују за навршених 10, 20 и 30 година рада.

Доказ: Одлука о исплати јубиларних награда број 332/1 од 23. фебруара 2022. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја извршили смо увид у обрачун јубиларних награда за 2022. годину. Награде за 2022. годину су обрачунате на основу Одлуке декана број 1695/1 од 25. октобра 2022. године. Исплата је извршена на дан Факултета за 26 запослених у укупном износу од 2.722 хиљаде динара. Увидом у накнадно достављене доказе утврдили смо да су награде обрачунате у складу са одредбама Посебног колективног уговора за високо образовање.



Достављени су следећи докази: Одлука декана број 1695/1 од 25. октобра 2022. године, Налог за књижење број 224820000050, Појединачна пореска пријава, Аналитичка картица конта 416111 - јубиларне награде, Извод број 295 од 27. октобра 2022. године.

2.2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.

2.3. Финансијско управљање и контрола

2.3.1 Успостављање система финансијског управљања и контроле

2.3.1.1 Опис неправилности

Факултет није у потпуности успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер: (1) није донео План активности за успостављање система финансијског управљања и контроле, није утврдио задатке члановима групе за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле, као ни рокове за извршење конкретних задатака; (2) није донео Стратегију управљања ризицима и није сачинио регистар ризика; (3) није утврдио детаљне описе пословних процеса и није израдио токове кретања документације, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и (4) није сачинио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. и 2020. годину.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Факултет је у достављеном Одазивном извештају навео да је имплементирао систем финансијског управљања и контроле, односно да је: 1) успоставио План активности за успостављање система финансијског управљања и контроле и утврдио задатке и рокове за реализацију који је имплементиран у оквиру пројекта Успостављање система финансијског управљања и контроле – Записник о примопредаји пројекта се налази у прилогу; 2) донео Стратегију управљања ризицима и сачинио Регистар ризика; 3) сачинио опис пословних процеса и израдио токове кретања документације (Листа процеса); 4) у припреми Годишњи извештај о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2021. годину и да ће исти бити достављен Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, најкасније до 31. марта 2022. године.

Докази: Записник о примопредаји пројекта Успостављање система финансијског управљања и контроле; Стратегија управљања ризицима; Регистар ризика; Листа пословних процеса; Одлука о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из листе процеса број 1615/1 од 28. септембра 2021. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврдили смо да је Факултет донео Одлуку о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из листе процеса број 1615/1 од 28. септембра 2021. године, односно да је успоставио систем финансијског управљања и контроле. Сачињен је Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину, који је достављен Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.



2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

2.4 Јавне набавке

2.4.1 План јавних набавки

2.4.1.1 Опис неправилности

Факултет је изменио План јавних набавки у 2019. години, планирањем спровођења поступка јавне набавке лаког теретног возила категорије N1, а исту није објавио на Порталу јавних набавки, чиме је поступио супротно члану 51. став 3. Закона о јавним набавкама.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Поступајући по наведеној препоруци, а у циљу отклањања наведене неправилности, Факултет је у складу са чланом 88. став 3. Закона о јавним набавкама објавио План јавних набавки за 2022. годину на Порталу јавних набавки и својој интернет страници. Уколико се укаже потреба Факултета, као Наручиоца, за изменама и допунама Плана јавних набавки за 2022. годину, Факултет ће исте, у складу са чланом 88. став 3. Закона о јавним набавкама, у року од 10 (десет) дана објавити на Порталу јавних набавки и својој интернет страници.

Доказ: План јавних набавки Универзитета у Београду Машинског факултета за 2022. годину бр. 272/5 од 18. фебруара 2022. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврдили смо да је План јавних набавки Машинског факултета Универзитета у Београду за 2022. годину усвојен 18. фебруара 2022. године (верзија 1), Измена финансијског плана јавних набавки која је усвојена 26. априла 2022. године (верзија 2) и Измена Плана јавних набавки од 22. децембра 2022. године (верзија 3). План јавних набавки је објављен на Порталу јавних набавки и интернет страници Универзитета у Београду Машинског факултета – одељак јавне набавке.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.2 Процедуре за праћење извршења расхода по закљученим уговорима

2.4.2.1. Опис неправилности

Факултет није донео процедуру, односно није устројио поуздану евиденцију за праћење извршење расхода по закљученим уговорима по спроведеним поступцима јавне набавке. Факултет није извршио усаглашавање извршених књижења на контима расхода и на контима обавеза према добављачима, што је узроковало да се у поступку ревизије није могло утврдити тачно и прецизно извршење по сваком конкретном уговору.

2.4.2.2 Исказане мере исправљања

Факултет је у достављеном плану активности навео да ће поступити по наведеној препоруци, а у циљу отклањања наведене неправилности, односно да ће утврдити и дефинисати процедуру за праћење извршења закључених уговора. Наведеном процедуром, прописале поступци за праћење и утврђивање износа средстава која су реализована по сваком уговору. Факултет има за циљ да успостављањем адекватне процедуре за праћење извршења закључених уговора, омогући да подаци у свим евиденцијама (Службе за јавне набавке и Службе за рачуноводство и финансије) буду упоредиви са подацима који су по истим уговорима евидентирани на контима расхода и на контима добављача. Факултет је



навео је да је период у којем се планира предузимање мере исправљања децембар 2022. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврдили смо да је Факултет у процесу успостављања софтверског решења које ће омогућити да подаци у свим помоћним евиденцијама буду упоредиви. Факултет је као рок за почетак коришћења наведеног софтверског решења навео јануар месец 2023. године.

2.4.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.3 Додела уговора понуђачу супротно критеријумима утврђеним у конкурсној документацији

2.4.3.1 Опис неправилности

Факултет је за набавку услуга обезбеђења аутобуске карте и смештаја, приликом поновног отварања конкуренције, уговор доделио понуђачу супротно критеријумима утврђеним у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 84. став 4. Закона о јавним набавкама.

2.4.3.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Плану активности, а у циљу поступања по наведеној препоруци, и отклањања наведене неправилности, Факултет ће, као Наручилац, у свим будућим поступцима јавних набавки у којима се користи техника оквирни споразум, а приликом отварања поновне конкуренције, резервне критеријуме за доделу уговора одређивати у свему у складу са члановима 132. и 133. Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврдили смо да је Факултет дана 24. јуна 2022. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуга посредовања при обезбеђењу авио карата, других возних карата и хотелског смештаја (референтни број 26/22). Спроводи се отворени поступак, закључивањем оквирног споразума са више понуђача. Критеријум за доделу уговора – понуђена цена. Начин рангирања приспелих понуда је аутоматско рангирање. У конкурсној документацији предвиђен је и поступак примена жреба, ако одлуку о додели уговора није могуће донети након рангирања на основу утврђених критеријума. Факултет је по овој набавци закључио уговор са предузећем „Jumbo travel“ доо из Београда који је једини доставио понуду.

2.4.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.4 Елементи критеријума за избор економски најповољније понуде у поступку јавне набавке

2.4.4.1 Опис неправилности

Факултет је за набавку услуга штампања, као елементе критеријума за избор економски најповољније понуде, одредио поседовање стандарда ISO 9001 и ISO 14001 супротно члану 85. став 4. Закона о јавним набавкама (1), јер се поседовање истих може захтевати као додатни услов у складу са чланом 76. истог Закона.



2.4.4.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Плану активности, а у циљу поступања по наведеној препоруци, и отклањања наведене неправилности, Факултет ће, као Наручилац, у свим будућим поступцима јавних набавки, критеријуме за доделу уговора одређивати у свему у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврдили смо. да је Факултет покренуо отворени поступак набавке услуга штампања уџбеника ЈН 24/22 од 27. маја 2022. године. У конкурсној документацији није као елемент критеријума за избор најповољније понуде одређено поседовање стандарда ISO 9001 и ISO 14001. Као доказ достављена је конкурсна документација за набавку услуга штампања ЈН 24/22.

2.4.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

2.4.5 Непотпуна конкурсна документација

2.4.5.1 Опис неправилности

Конкурсна документација за набавку услуга потрошног материјала није припремљена у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама, имајући у виду да понуђачи на основу ње не могу да припреме прихватљиву понуду, те следствено томе није могла да се утврди стварна садржина понуде сходно члану 106. став 1. тачка (5) Закона о јавним набавкама (1) и да се стручна оцена понуда оконча на правилан и законит начин.

2.4.5.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Плану активности, а у циљу поступања по наведеној препоруци, и отклањања наведене неправилности, Факултет ће, као Наручилац, у свим будућим поступцима јавних набавки, критеријуме за избор привредног субјекта и доделу уговора одређивати у свему у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама и омогућити привредним субјектима да припреме прихватљиву понуду тако да се може утврдити стварна садржина понуде коју је могуће упоредити са осталим достављеним понудама. Факултет је навео да је период у којем се планира предузимање мере исправљања децембар 2022. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврдили смо. да је Факултет покренуо отворени поступак набавке услуга штампања уџбеника ЈН 62/22 од 16. децембра 2022. године. Конкурсној документација достављена је као доказ и у свему је припремљена у складу са Законом о јавним набавкама.

2.4.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.6 Додатни услов као критеријум за избор понуде

2.4.6.1 Опис неправилности

Факултет је у сачињеној конкурсној документацији за три поступка јавне набавке захтевао испуњење додатног услова у погледу пословног капацитета који није у логичкој вези са предметом јавне набавке што је супротно члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама, односно на тај начин ограничио је конкуренцију што није у складу са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама.

Овај додатни услов захтеван је у следећим јавним набавкама:

- Радови на реконструкцији кровног покривача амфитеатра Центра за информационе



технологије (ЦЕНТ) Машинског факултета у Београду, број 16/19;

- Радови на реконструкцији климатизације (побољшање енергетске ефикасности објекта) амфитеатра Центра за информационе технологије (ЦЕНТ) Машинског факултета у Београду, број 17/19;

Радови на реконструкцији крова изнад лабораторије ЦЕСИЛ Машинског факултета у Београду, број 15/20.

2.4.6.2 Исказане мере исправљања

Поступајући по наведеној препоруци, а у циљу отклањања наведене неправилности, Факултет ће, као Наручилац, у свим будућим поступцима јавних набавки, критеријуме за избор привредног субјекта одређивати у свему у складу са чланом 114. став 1. Закона о јавним набавкама, имајући у виду предмет јавне набавке и логичку везу критеријума за избор привредног субјекта са предметом јавне набавке (чл. 114. став 2. и став 4. Закона о јавним набавкама).

У Одазивном извештају број 522/1 од 28. марта 2022. године, који је Машински факултет доставио Државној ревизорској институцији, наведено је да је период у којем се планира предузимање мере исправљања децембар 2022. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Факултет у 2022. години спровео један поступак јавне набавке радова, односно набавку Грађевинско-занатских радова на текућем одржавању читаонице Машинског факултета, број 44/22. У конкурсној документацији за ову набавку није, као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта, захтевано да је понуђач у претходном периоду изводио радове на објектима који су утврђени за споменике културе.

2.4.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.7 Додатни услов као критеријум за избор понуде

2.4.7.1 Опис неправилности

Факултет је у сачињеној конкурсној документацији за набавку ИТ опреме за потребе Машинског факултета, као додатни услов захтевао да је понуђач основан за обављање делатности која је иста или слична предмету јавне набавке, што није у логичкој вези са предметом набавке, односно није непосредно везано за извршење предмета набавке, а што је супротно члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама. Поступајући на наведени начин Факултет је ограничио конкуренцију што није у складу са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама.

2.4.7.2 Исказане мере исправљања

Поступајући по наведеној препоруци, а у циљу отклањања наведене неправилности, Факултет ће, као Наручилац, у свим будућим поступцима јавних набавки, критеријуме за избор привредног субјекта одређивати у свему у складу са чланом 114. став 1. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 91/2019), имајући у виду предмет јавне набавке и логичку везу критеријума за избор привредног субјекта са предметом јавне набавке (чл. 114. став 2. и став 4. Закона о јавним набавкама, „Сл. гласник РС“, број 91/2019).

У Одазивном извештају број 522/1 од 28. марта 2022. године, који је Машински факултет доставио Државној ревизорској институцији, наведено је да је период у којем се планира предузимање мере исправљања мај 2022. године.



У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Факултет у 2022. години спровео један поступак јавне набавке добара, односно ИТ опреме, ЈН број 25/22. Конкурсном документацијом за наведену набавку није постављен као услов да је понуђач основан за обављање делатности. Као услов је захтевано да је привредни субјект у последње три године пре истека рока за подношење понуда испоручио опрему и то у вредности од минимум 20 (двадесет) милиона динара без ПДВ-а, и да привредни субјект располаже са минимум једним возилом за испоручивање опреме.

2.4.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.8 Неблаговремено објављивање обавештења о закљученом уговору

2.4.8.1 Опис неправилности

Машински факултет није објавио на Порталу јавних набавки обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора, а што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама. Ова неправилност утврђена је код следећих поступака јавне набавке:

- Услуга штампања за потребе Машинског факултета, број 9/19;
- Лако теретно возило, број 15/19;
- Услуге студентске и омладинске задруге, број 7/20 и
- Услуга посредовања при обезбеђењу авио карата, других возних карата и хотелског смештаја, број 8/20.

2.4.8.2 Исказане мере исправљања

У достављеном одазивном извештају Факултет је навео да ће поступити по наведеној препоруци, односно да ће отклонити наведене неправилности, тако што ће у свим будућим поступцима јавних набавки, објављивати обавештења о додели уговора у року од 30 (тридесет) дана од дана закључења уговора или оквирног споразума, односно поступаће у свему у складу са чланом 109. Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије Одазивног извештаја Факултет је доставио доказе о објављивању обавештења о закљученим уговорима и оквирним споразумима у 2022. години.

2.4.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.9 Необјављивање обавештења о закљученим уговорима

2.4.9.1 Опис неправилности

Факултет није објавио обавештења о закљученим Уговорима о јавној набавци на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама (1), у вези са чланом 55. став 1. тачка 8) и чланом 40а став 2. истог Закона. Ова неправилност утврђена је код следећих поступака јавне набавке:

- Набавка ИТ опреме за потребе Машинског факултета, број 8/19;
- Радови на реконструкцији крова изнад лабораторије ЦЕСИЛ Машинског факултета у Београду, број 15/20 и
- Набавка електричне енергије, број 12/20.



2.4.9.2 Исказане мере исправљања

У достављеном одазивном извештају Факултет је навео да ће поступити по наведеној препоруци, односно да ће отклонити наведене неправилности, тако што ће у свим будућим поступцима јавних набавки, објављивати обавештења о додели уговора у року од 30 (тридесет) дана од дана закључења уговора или оквирног споразума, односно поступаће у свему у складу са чланом 109. Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије Одазивног извештаја Факултет је доставио доказе о објављивању обавештења о закљученим уговорима и оквирним споразумима у 2022. години.

2.4.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

2.5 Расходи за запослене

2.5.1 Нормативи и стандарди услова рада

2.5.1.1 Опис неправилности

Факултет није општим актом ближе уредио структуру и потребно време за обављање појединих послова научно-истраживачког 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.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Поступајући по наведеној препоруци, а у циљу отклањања наведене неправилности, Факултет је изменио Правилник о стицању и расподели прихода, а којим је дефинисао време за обављање послова научно - истраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на Факултету (Правилник чл. 9 и чл. 10), а у свему у складу са чл. 6 став 1. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета. Факултет је у процедури доношења новог Правилника о научно - истраживачкој делатности, а којим ће детаљније бити дефинисана структура и нормативи за обављање појединих послова научно - истраживачког рада.

Доказ: Правилник о стицању и расподели прихода Машинског факултета бр. 497/3 од 28. марта 2022. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврдили смо да је Правилник о стицању и расподели прихода Универзитета у Београду Машинског факултета усвојен 28. марта 2022. године, те да је Факултет ближе уредио послове припреме и извођења наставе наставника (члан 6) и послове припреме и извођења наставе сарадника (члан 7).

Факултет је навео да је у припремљен предлог Правилника о научно - истраживачкој делатности, чије се усвајање и примена очекује у фебруару 2023. године.

Факултет је са Министарством просвете, науке и технолошког развоја закључио Уговор о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО у 2022. години број 34/1 од 11. фебруара 2022. године.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.5.2 Увећање плате из сопствених прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу

2.5.2.1 Опис неправилности

Факултет није општим актом одредио случајеве када изузетно могу да се увећају плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу, нити је утврдио елементе за обрачун и исплату тог увећања, што није у складу са чланом 12. ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2.5.2.2 Исказане мере исправљања

Поступајући по наведеној препоруци, а у циљу отклањања наведене неправилности, Факултет је извршио измену Правилника о стицању и расподели прихода. У одељку III Правилника о стицању и расподели прихода, дефинисани су случајеви у којима се изузетно могу увећати плате запослених сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу Факултета.

Доказ: Правилник о стицању и расподели прихода Машинског факултета бр. 497/3 од 28. марта 2022. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврдили смо да је Правилник о стицању и расподели прихода Универзитета у Београду Машинског факултета усвојен 28. марта 2022. године. Чланом 25. овог Правилника су дефинисани случајеви у којима се могу увећати плате запослених, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу Факултета, а то у складу са чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама, и односи се на:

- Индивидуални радни учинак процењен на основу квалитета и обима обављеног посла;
- Увећање за рад на пословима са посебном одговорношћу исказано кроз додатне коефицијенте сложености рада;
- Стимулацију за запослене;
- Увећање за рад и учешћа у комисијама и
- Увећање за извођење припремне наставе и др.

2.5.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Машинског факултета Универзитета и Београду, Београд, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Машински факултет Универзитета у Београду, задовољавајуће, осим за тачку 2.2.2 Обрачун и исплата плата запосленима из буџета Републике Србије која је оцењена као незадовољавајућа и тачку 2.3.1 Финансијско управљање и контрола која је оцењена као делимично задовољавајућа.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилност за коју субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања се односе на то да је Факултет након спроведене ревизије обрачунавао и исплаћивао плате запослених применом основице коју је утврдила Влада и коефицијената који су прописани Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама али је, наставном особљу почео да обрачунава и исплаћује додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) који се не може сматрати прековременим радом у смислу одредбе члана 53. став 1. Закона о раду, због чега откривена неправилност није отклоњена.

Факултет је у току ревизије Одазивног извештаја у буџет Републике Србије вратио 7.490 хиљада динара од средстава која су му расподељена за плате, додатке и накнаде, а више је исплатио 2.771 хиљаду динара по основу прековременог рада, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о раду .

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије је поднео одазивни извештај у остављеном року у складу са чланом 40. став 1. Закона о државној ревизорској институцији али није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, а што је описано у тачки 2.2.2. овог извештаја.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37. Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.



Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

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