



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ТЕХНОЛОШКО-МЕТАЛУРШКОГ ФАКУЛТЕТА,  
УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ, БЕОГРАД**  
по ревизији правилности пословања Технолошко - металуршког факултета,  
Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и  
расходе за запослене за 2020. годину



Број: 400-799/2021-03/17  
Београд, 18. мај 2023. године



## САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	3
2.1 Расходи за запослене.....	3
2.1.1 Заснивање радног односа на одређено време.....	3
2.1.2 Број ангажованих лица по уговорима.....	4
2.1.3 Обрачун и исплата плата запосленима из буџета Републике Србије.....	5
2.1.4 Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада.....	8
ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.....	9
2.1 Јавне набавке.....	9
2.1.1 План јавних набавки.....	9
2.1.2 Истраживање тржишта.....	10
2.1.3 Изјава о сукобу интереса.....	10
2.1.4 Објављивање огласа о јавној набавци.....	11
2.1.5 Конкурсна документација за набавку радова.....	12
2.1.6 Објављивање конкурсне документације.....	12
2.1.7 Додатни услови у конкурсној документацији.....	13
2.1.8 Уговори о јавној набавци.....	14
2.1.9 Измена Уговора о јавним набавкама.....	15
2.1.10 Извршена плаћања добављачима супротно уговореним одредбама.....	16
2.1.11 Набавка добара и радова изван закључених уговора о јавној набавци.....	16
2.1.12 Набавка медицинских услуга.....	17
2.1.13 Набавка добара и услуга без спроведеног поступка јавних набавки.....	18
2.2 Расходи за запослене.....	19
2.2.1 Интерни акт Факултета.....	19
2.2.2 Увећање плате запосленима из сопствених средстава.....	20
2.2.3 Критеријуми за увећање плате запосленима.....	21
2.3 Интерна контрола и интерна ревизија.....	22
2.3.1 Финансијско управљање и контрола.....	22
ПРИОРИТЕТ 3 - Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.....	23
2.1 Интерна контрола и интерна ревизија.....	23
2.1.1 План интегритета.....	23
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	24
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ.....	24
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА.....	24



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду – Технолошко – металуршког факултета, Београд, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину број 400-799/2021-03/12 од 20. децембра 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметом ревизије.

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

Технолошко – металуршки факултет, Универзитета у Београду (у даљем тексту: Факултет) је у остављеном року од 90 дана доставио Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Универзитета у Београду – Технолошко – металуршког факултета, Београд, број 668/1 од 21. марта 2022. године (у даљем тексту: Одазивни извештај), као и Допуну Одазивног извештаја број 695/1 од 24. марта 2022. године, које 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, као и активности предузете у поступку ревизије одазивног извештаја, задовољавајуће.



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

#### 2.1 Расходи за запослене

##### 2.1.1 Заснивање радног односа на одређено време

###### 2.1.1.1 Опис неправилности

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

###### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Факултет се у Одазивном извештају изјаснио да је након пријема Извештаја о ревизији у потпуности усвојио дату препоруку. Такође се наводи, да је Закључком Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број 112-2230/2021 од 16. марта 2021. године (заводни број 424/02/112-1/73/21 од 16.3.2021. године) дата сагласност за пријем у радни однос на неодређено и одређено време у својству приправника лица код корисника јавних средстава која су у надлежности Министарства просвете, науке и технолошког развоја. У наведеном закључку под тачком 27) Технолошко-металуршком факултету, Универзитета у Београду дата је сагласност за пријем осам извршилаца у радни однос на неодређено време за укупно осам радних места. Како се даље наводи, на основу наведене сагласности трајно је решен проблем неусклађености са Законом о буџетском систему, као и да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла не прелази 10% запослених на неодређено време.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су: Збирни списак запослених по основама који нису рад на неодређено време број 666/1 од 21.03.2022. године (за децембар 2021. године и јануар и фебруар 2022. године), Закључак Комисије 51 број 112-2230/2021 од 16. марта 2021. године, Табеларни преглед запослених и ангажованих лица у 2022. години (јануар и фебруар) број 705/1 од 28.3.2022. године, Списак запослених на неодређено време у јануару и фебруару 2022. године, Анекс основног уговора о раду 22/73 од 30.10.2020. године број 22/5 од 31.1.2022. године (продужетак рада на одређено време); Анекс основног уговора о раду 22/67 од 15.10.2020. године број 22/2 од 17.1.2022. године (продужетак рада на одређено време); Уговор о раду број 22/121 од 16.12.2021. године (рад на одређено време до повратка одсутне запослене), Уговор о раду број 22/157 од 31.12.2021. године (рад на одређено време због повећаног обима посла).

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



22.8.2022. године (3 месеца) и Анекс Уговор о раду број 22/121 од 16.12.2021. године број 22/42 од 10.6.2022. године, Табеларни преглед запослених и ангажованих лица у 2022. години (октобар).

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Факултет у фебруару 2022. године засновао радни однос на одређено време са двоје лица и то због повећаног обима посла, односно до повратка привремено одсутне запослене. Такође је анексирао два постојећа уговора о раду којима је запосленима продужио рад на одређено време. До октобра 2022. године, Факултет је засновао радни однос на одређено време са још три лица и то због замене запосленог који је користио неплаћено одсуство и повећаног обима посла због одласка запослених у пензију. Факултет је у октобру 2022. године имао укупно шест запослених на одређено време (у 2020. години је било четрнаест лица), што је мање од 10% укупног броја запослених на неодређено време.

### **2.1.1.3 Оцене мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.2 Број ангажованих лица по уговорима**

### **2.1.2.1 Опис неправилности**

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

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

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

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

Увидом у достављену документацију утврдили смо да број запослених лица на одређено време, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и преко омладинске и студентске задруге у фебруару и октобру 2022. године није био већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време.



### 2.1.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.1.3 Обрачун и исплата плата запосленима из буџета Републике Србије

### 2.1.3.1 Опис неправилности

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

### 2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Факултет се у Одазивном извештају изјаснио да прихвата препоруку у целости и да врши обрачун и исплату плата запослених у складу са датом препоруком. У 2022. години Факултет је донео нов Правилник о стицању и расподели прихода, дохотка, настанку расхода за плате, накнаде и остала примања запослених и сарадника на Технолошко-металуршком факултету број 14/6 од 14.03.2022. године и Правилник о изменама и допунама правилника о раду Технолошко-металуршког факултета број 14/4 од 14.03.2022. године. Наведеним правилницима Факултет је уредио да се обрачун и исплата плата запосленима врши на основу основице која је за запослене у јавним службама утврђена од стране Владе и коефицијената утврђених Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и новим Правилником о стицању и расподели прихода, дохотка, настанку расхода за плате, накнаде и остала примања запослених и сарадника на Технолошко-металуршком факултету (за исплате са рачуна сопствених прихода). Такође Факултет је у 2022. години анексирао уговоре о раду запосленима, тако што је истим утврдио основни коефицијент запосленима за обрачун плате у складу са горе поменутих Уредбама која се исплаћују из буџетских средстава и додатни коефицијент за обрачун плата у складу са горе поменутих Правилником, а која се исплаћује из сопствених средстава.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази: Правилник о изменама и допунама Правилника о раду Технолошко-металуршког факултета бр. 14/4 од 14.03.2022. године; Правилник о стицању и расподели прихода, дохотка, настанку расхода за плате, накнаде и остала примања запослених и сарадника на Технолошко-металуршком факултету бр. 14/6 од 14.03.2022. године; Анекси уговора о раду закључени у 2022. години за седам запослених; Рекапитулације обрачуна плате за запослене за фебруар 2022. године (први и други део обрачуна плате) која је исплаћена из буџетских средстава (извор 01) и из сопствених средстава (извор 04); Извештаји о снимању вирмана у датотеку од 15.3.2022. године и 21.3.2022. године који садржи нето износе плата запослених које су исплаћени из буџетских средстава (извор 01) и из сопствених средстава (извор 04); Исплатни листићи за све запослене за први и други део плате за фебруар 2022. године која је исплаћена из буџетских средстава (извор 01) и из сопствених средстава (извор 04); Обавештења о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД обрачунате и исплаћене плате за фебруар 2022. године из буџетских средстава (извор 01) и из сопствених средстава (извор 04); Појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима за исплаћену плату за фебруар 2022. године; Извод са буџетског подрачуна број 36 од 15.03.2022. године и број 39 од 21.3.2022. године; Извод са подрачуна сопствених средстава број 56 од 15.03.2022. године и број 60 од 21.3.2022.





године; Решења о прековременом раду наставног особља оствареног у фебруару 2022. године (за 52 лица) Решења о прековременом раду ненаставног особља оствареног у фебруару 2022. године (за 53 лица); Евиденција о прековременом раду за месец фебруар 2022. године (за 104 лица); Евиденција присуства на раду за фебруар 2022. године; Налози за прековремени рад за фебруар 2022. године (за 6 лица); Решење декана број 17/238 од 15.3.2022. године који се утврђује додатак на основну плату запосленима по основу руковођења и посебне одговорности за фебруар 2022. године (сопствена средства); Анекси по основу руковођења и посебне одговорности за наставно особље за 9 лица (сопствена средства); Табеле обрачуна бруто плата наставном и ненаставном особљу за фебруар 2022. године (први и други део плате) са додатним коефицијентима који су исплаћени из сопствених средстава; Уз допуну Одазивног извештаја достављени су: Изјашњење у вези са обрачуном додатка до минималне цене рада запосленима за други део фебруара 2020. године, Рекапитулација - додатак до минималне цене рада за фебруар 2022. године; Исплатни листићи за све запослене којима је исплаћен додатак до минималне цене рада за фебруар 2022. године, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП и Појединачна пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима од 22.3.2022. године, Извод број 40 од 22.3.2022. године. Факултет је доставио и документацију обрачунате и исплаћене плате запосленима за март и април 2022. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, Факултет је доставио додатну документацију и то: Рекапитулације обрачуна плате за запослене за октобар 2022. године (први и други део обрачуна плате) која је исплаћена из буџетских средстава (извор 01 – Приходи из буџета) и из сопствених средстава (извор 04 – Сопствени приходи); Исплатне листиће за све запослене за први и други део плате за октобар 2022. године која је исплаћена из буџетских средстава (извор 01) и из сопствених средстава (извор 04); Обавештења о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД обрачунате и исплаћене плате за октобар 2022. године из буџетских средстава (извор 01) и из сопствених средстава (извор 04); Табеле обрачуна бруто плата наставном и ненаставном особљу за октобар 2022. године (први и други део плате) са додатним коефицијентима који су исплаћени из сопствених средстава; Решење декана број 20/175 од 9.11.2022. године који се утврђује додатак на основну плату запосленима по основу руковођења и посебне одговорности за октобар 2022. године (сопствена средства); Налогe за обављање прековременог рада за октобар 2022. године за ненаставно особље (за 10 лица) и за наставно особље (за 10 лица) који су одобрени од стране декана; Евиденције о прековременом раду за месец октобар 2022. године за наставно (10 лица) и ненаставно особље (10 лица); Евиденције присуства на раду за октобар 2022. године; Решења декана о исплати додатка за прековремени рад наставном особљу за октобар 2022. године (за 10 лица); Решења декана о исплати додатка за прековремени рад ненаставном особљу оствареног у октобру 2022. године (за 10 лица); Аналитичку картицу 4111120 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена од 01.01.2022-30.11.2022. године; Табеларни преглед исплаћеног додатка за прековремени рад у 2022. години из извора 01 – Приходи из буџета за наставно и ненаставно особље; Извод са буџетског подрачуна број 184 од 10.11.2022. године и број 194 од 28.11.2022. године (исплата палате за октобар 2022. године); Извод са подрачуна сопствених средстава број 247 од 10.11.2022. године и број 263 од 28.11.2022. године (исплате плате за октобар 2022. године); Изводе број 90 од 20.6.2022. године, број 150 од 19.9.2022. године, број 195 од 29.11.2022. године и број 210 од 22.12.2022. године за враћена неутрошена средства у буџет Републике; Табеларни преглед обрачунатих и исплаћених плата из буџета РС у 2022. години.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Факултет вршио два обрачуна плата запосленима за фебруар, март, април и октобар 2022. године и то: један обрачун за исплату плата запосленима из буџетских средстава, а други обрачун за исплату плата запосленима из сопствених средстава. Код обрачуна и исплате плата запослених из буџетских средстава (извор



01), примењена је основица за обрачун и исплату плата коју је утврдила Влада и коефицијенти који су утврђени 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. Такође, Факултет је до 22.12.2022. године извршио повраћај неутрошених средстава за плате на рачун буџета Републике Србије у укупном износу од 19.806 хиљада динара, о чему је доставио изводе и Образац СВС – Спецификација враћених буџетских средстава у 2022. години.

У току 2022. године Факултет је исплаћивао додатке за рад дужи од пуног радног времена наставном и ненаставном особљу из буџетских средстава (извор 01 – Приходи из буџета) о чему је доставио Налоге за обављање прековременог рада одобрене од стране декана факултета, Евидениције о обављеном прековременом раду и Решења декана о исплати додатака за прековремени рад. Факултет је у периоду 1.1- 31.12.2022. године на име додатка за рад дужи од пуног радног времена из буџет РС исплатио износ од 15.460 хиљада динара, од чега наставном особљу 9.686 хиљада динара, а ненаставном 5.774 хиљада динара. Увидом у узорковане обрачуне плата за 2022. годину, утврђено је да је Факултет вршио исплату додатака за прековремени рад за 107 запослених, односно за 52-54 наставника и сарадника и 53-55 запослених из дела ненаставног особља. Увидом у достављену документацију утврдили смо да у налозима за обављање прековременог рада није увек био наведен тачан разлог за обављање прековременог рада, већ само: „виша сила, изненадно повећање обима посла, други случај када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран (заокружити стварни разлог)“. У ревизији која је вршена за 2020. годину није било исплате додатка за прековремени рад наставном особљу.

У достављеним евиденцијама о обављеном прековременом раду за наставно особље наведени су следећи описи послова припрема материјала за наставу, припрема и прегледање пројектних задатака студената, припрема и прегледање домаћих задатака, припрема материјала за вежбе, припрема презентације, менторски рад, консултације, припрема, одржавање и прегледање колоквијума, припрема материјала за предиспитне обавезе, припрема и прегледање испитних тестова, припрема тема за семинарске радове, прегледање завршног рада и друго, док су за ненаставно особље наведени, на пример упис студената, дежурство у подршци настави, припрема документације за израду кварталних извештаја пројеката, рад на поправци машине, скраћени рокови за израду књига, анализа судских предмета у које је укључен факултет, фотокопирање документације и друго.

Чланом 53 став 1 Закона о раду<sup>1</sup> 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 додаток 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.

### 2.1.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер је Факултет наставном особљу почео да обрачунава и исплаћује додаток 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.

<sup>1</sup> „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.





Факултет је само отклонио неправилност у делу примене основнице 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.

Факултет је у току 2022. године извршио повраћај неутрошених средстава за плате на рачун буџета Републике Србије у укупном износу од 19.806 хиљада динара, док је за исти период на име додатка за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) из буџет РС исплатио износ од 15.460 хиљада динара, од чега наставном особљу 9.686 хиљада динара, а ненаставном 5.774 хиљада динара.

## **2.1.4 Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада**

### **2.1.4.1 Опис неправилности**

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

### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

Факултет се у Одазивном извештају изјаснио да прихвата препоруку у целости и да врши обрачун и исплату превоза за долазак и одлазак са посла запослених у складу са датом препоруком. Такође се наводи, да се умањење накнаде за превоз за долазак и одлазак са посла врши запосленима за дане државних празника, за дане одсуствовања са рада због боловања запослених, као и за плаћено одсуство запослених, док се за дане годишњег одмора запосленима не исплаћује један месец у календарској години.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази: Правилник о стицању и расподели прихода, дохотка, настанку расхода за плате, накнаде и остала примања запослених и сарадника на Технолошко-металуршком факултету број 14/6 од 14.03.2022. године; Рекапитулација обрачуна превоза запосленима за фебруар 2022. године (по зонама градског превоза и међуградског превоза); Списак запослених који су примили превоз за Фебруар 2022. - I, II зона и ванградска зона (исплатне листе); Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД за исплате превоза запослених у ванградској зони; Извод број 14 од 31.01.2022. године (буџетска средства) и Извод број 24 од 31.01.2022. године (сопствена средства), Списак запослених по зонама (кадровска евиденција).

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



Увидом у Правилник о стицању и расподели прихода, дохотка, настанку расхода за плате, накнаде и остала примања запослених и сарадника на Технолошко-металуришком факултету број 14/6 од 14.3.2022. године утврђено је да је Факултет уредио исплату накнаде превоза запосленима за долазак и одлазак на посла. Чланом 27 наведеног Правилника, Факултет је уредио да се врши умањење накнаде за превоз запосленима за дане одсуствовања због боловања и плаћеног одсуства запосленог, тако што ће се умањење накнаде вршити у наредном месецу исплате накнаде за превоз. Такође, Факултет је уредио да се исплата превоза врши за 11 месеци у току календарске године, као и да се исплата накнаде за превоз неће вршити за август месец у текућој години, због коришћења годишњих одмора запослених. Увидом у обрачуне накнаде превоза за долазак и одлазак на рад за фебруар и октобар 2022. године, утврдили смо да је Факултет умањивао накнаду превоза запосленима за дане државног празника, односно дане одсуствовања са посла због боловања.

#### **2.1.4.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана**

#### **2.1 Јавне набавке**

##### **2.1.1 План јавних набавки**

###### **2.2.1.1 Опис неправилности**

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

###### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

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

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

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Факултет до 14.12.2022. године покренуо и спровео 36 отворена поступка јавних набавки, које је планирао Планом јавних набавки за 2022. године.



### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.2 Истраживање тржишта**

### **2.1.2.1 Опис неправилности**

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

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Факултет је доставио Одазивни извештај у форми акционог плана у којем се изјаснио да прихвата дату препоруку за утврђену неправилност и наводи да је извршио истраживање тржишта за набавку пројектора, о чему је сачинио Записник о испитивању тржишта за део поступка 0006 из Плана јавних набавки за 2022. годину, а који се односи на набавку рачунарске опреме и делова за рачунарску мрежу. У Одазивном извештају одређено је лице које је одговорно за предузимање мере исправљања за утврђену неправилност, а крајњи рок за отклањање неправилности је 20.12.2022. године. У прилогу Одазивног извештаја достављени су: Записник о испитивању тржишта за део поступка 0006 из Плана јавних набавки за 2022. годину број 9/24 од 20.12.2021. године и Информативне цене од три потенцијална понуђача.

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

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Факултет у Записнику навео да је процењену вредност предмета набавки наведених у Плану јавних набавки за 2022. годину одређивао на основу претходног искуства у набавци, спроведених поступка јавних набавки у претходној години уз увећање од 20-30% у складу са предвиђеном инфлацијом и растом цена на тржишту за наредну годину, имајући у виду да сваке године набавља исте/сличне предмете набавке. Такође, факултет је доставио документацију о истраживању тржишта за три поступка јавне набавке.

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.3 Изјава о сукобу интереса**

### **2.1.3.1 Опис неправилности**

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



### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

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

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

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су сви именовани чланови комисије за спровођење поступка јавних набавки потписали Изјаву да у предметним набавкама нису у сукобу интереса по било ком основу предвиђеном Законом о јавним набавкама.

### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.4 Објављивање огласа о јавној набавци**

### **2.1.4.1 Опис неправилности**

Факултет није објавио огласе о јавној набавци на Порталу службених гласила РС и бази прописа, иако је процењена вредност предметних набавки била већа од 5 милиона динара, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама (1) и чланом 105. став 8. Закона о јавним набавкама (2).

### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

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

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



ОП 23-2022), Књиговодствену картицу за добављача ЈП „Службени гласник“ од 12.9.2022. до 12.9.2022. године.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Факултет објављивао огласе о јавној набавци предметних набавки чија је процењена вредност већа од пет милиона динара и на Порталу службених гласила.

#### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.5 Конкурсна документација за набавку радова**

#### **2.1.5.1 Опис неправилности**

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

#### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

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

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

Увидом у достављену документацију и Портал јавних набавки утврдили смо да је Факултет конкурсном документацијом и Моделом уговора о јавној набавци радова предвидео све елементе/услове неопходне за припрему понуде за извођење радова (вредност и обрачун радова, начин плаћања, почетак и рок извођења радова, стручни надзор, примопредају радова, гарантни рок за извршене радове, начин извођења радова, средства финансијског обезбеђења за добро извршење посла, и друго).

#### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.6 Објављивање конкурсне документације**

#### **2.1.6.1 Опис неправилности**





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

#### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

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

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

Увидом у достављену документацију и Портал јавних набавки утврдили смо да је Факултет у целости објавио конкурсну документацију за припрему понуде код набавке радова за реконструкцију интернет мреже и припадајућих система.

#### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.7 Додатни услови у конкурсној документацији**

#### **2.1.7.1 Опис неправилности**

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

#### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања**

Факултет је доставио Одазивни извештај у форми акционог плана у којем се изјаснио да прихвата дату препоруку за утврђену неправилност и наводи да ће у наредним поступцима доследно примењивати одредбе члана 7. став 1, 2 и 3 Закона о јавним набавкама, које се односе на поштовање начела обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације. Факултет даље





наводи, да за наведену тачку прилаже детаљне и прецизне спецификације услуга и добара из текућих поступака у којима нису применили дискриминаторске критеријуме у циљу обезбеђења веће конкуренције.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази: Јавни позив и Образац структуре цене са упутством како да се попуни у отвореном поступку јавне набавке услуга - Посредовање у набавци авио карата и хотелског смештаја за путовања у земљи и иностранству (ОП 1-2022); Јавни позив и Образац структуре цене са упутством како да се попуни у отвореном поступку јавне набавке услуга - Организовања семинара, стручних пракси и остале услуге за студенте ТМФ-а (ОП 2/2022); Јавни позив и Образац структуре цене са упутством како да се попуни у отвореном поступку јавне набавке добара – лабораторијског потрошног материјала, партије 1-30 (ОП 3/2022); Јавни позив и Образац структуре цене са упутством како да се попуни у отвореном поступку јавне набавке добара – лабораторијске опреме, партије 1-3 (ОП 4/2022), Јавни позив и Образац структуре цене са упутством како да се попуни у отвореном поступку јавне набавке добара – рачунарске опреме, партије 1-4 (ОП 5/2022); Јавни позив и Образац структуре цене са упутством како да се попуни у отвореном поступку јавне набавке добара – сервис лабораторијске опреме (ОП 6/2022); Јавни позив за набавку материјала за истраживање и развој (хемикалије), ОП 7/2022.

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

Увидом у достављену документацију утврдили смо да Факултет у покренутим поступцима јавних набавки у 2022. години није постављао критеријуме за избор привредног субјекта, а који се односи на економски и финансијски капацитет, технички и стручни капацитет.

### **2.1.7.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.8 Уговори о јавној набавци**

### **2.1.8.1 Опис неправилности**

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

### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања**

Факултет је доставио Одазивни извештај у форми акционог плана у којем се изјаснио да прихвата дату препоруку за утврђену неправилност и наводи да ће у текућим поступцима јавних набавки у 2022. години, због природе јавне набавке, уколико буде било потребе за авансним плаћањима захтевати адекватна средства обезбеђења (бланко меница на пун износ аванса и сл.), а начин плаћања аванса ће уговорати уговором. Факултет се у Одазивном извештају изјаснио да



до достављања овог извештаја у 2022. години није било авансних плаћања. У Одазивном извештају одређено је лице које је одговорно за предузимање мере исправљања за утврђену неправилност, а крајњи рок за отклањање неправилности је 20.12.2022. године. У прилогу Одазивног извештаја достављени су Уговор о посредовању при набавци авио карата и хотелског смештаја у земљи и иностранству број 510/1 од 07.03.2022. године, Понуда број 011/22 и Уговор за услуге организовања семинара, стручних пракси и сличне услуге за студенте ТМФ-а број 520/1 од 10.03.2022. године, у којима није уговорено авансно плаћање.

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

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Факултет у конкурсној документацији, односно Моделу уговора о јавној набавци добра и закљученом Уговору о јавној набавци наводио исти начин плаћања уговорене цене за предметну набавку (члан 3).

### **2.1.8.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.9 Измена Уговора о јавним набавкама**

### **2.1.9.1 Опис неправилности**

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

### **2.1.9.2 Исказане мере исправљања**

Факултет је доставио Одазивни извештај у форми акционог плана у којем се изјаснио да прихвата дату препоруку за утврђену неправилност и наводи да ће се у наредним поступцима код набавке систематских прегледа, а и приликом свих других набавки, детаљно придржавати спецификација постављених у документацији на Порталу јавних набавки, као и да ће се придржавати доследно у сваком делу закљученог уговора, не одступајући од уговорене вредности услуга, нити од осталих одредби садржаних у моделу уговора објављеном у конкурсној документацији. У Одазивном извештају одређено је лице које је одговорно за предузимање мере исправљања за утврђену неправилност, а крајњи рок за отклањање неправилности је 20.12.2022. године.

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

### **2.1.9.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.1.10 Извршена плаћања добављачима супротно уговореним одредбама**

### **2.1.10.1 Опис неправилности**

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

### **2.1.10.2 Исказане мере исправљања**

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

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

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Факултет у уговорима о јавној набавци предвидео начин плаћања уговорене цене (члан 3) на следећи начин: да се наручилац обавезује да понуђачу исплати бруто/нето износ након потписивања уговора, односно по достављеној е-фактури у законском року, а уколико се врши авансно плаћање, одабрани понуђач треба да достави бланко соло меницу са меничним писмом у висини аванса, као средство обезбеђења. У складу са уговором Факултет је извршио авансно плаћање за набавку наведене лабораторијске опреме.

### **2.1.10.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.11 Набавка добара и радова изван закључених уговора о јавној набавци**

### **2.1.11.1 Опис неправилности**



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

#### **2.1.11.2 Исказане мере исправљања**

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

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

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Факултет вршио набавке, потрошног материјала, канцеларијског материјала и радова у складу са закљученим уговорима о јавним набавкама.

#### **2.1.11.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.12 Набавка медицинских услуга**

##### **2.1.12.1 Опис неправилности**

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



### **2.1.12.2 Исказане мере исправљања**

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

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

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Факултет закључивао уговоре о јавној набавци у висини средстава обезбеђеним финансијским планом.

### **2.1.12.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.13 Набавка добара и услуга без спроведеног поступка јавних набавки**

#### **2.1.13.1 Опис неправилности**

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

#### **2.1.13.2 Исказане мере исправљања**

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

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

а) Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 24/22 од 9.3.2022. године (ОП 5-2022), број 24/88 од 29.6.2022. године (ОП 17-2022), закључене уговоре о јавној набавци рачунарске опреме (ОП 05-2022) број 931/1 од 29.04.2022. године (Партија 1), број 931/2 од 29.4.2022. године (Партија 2), број 933/1 од 29.4.2022. године (Партија 3), број 935/1 од 29.4.2022. године (Партија 4), Табеларни преглед спроведене и реализоване набавке за ОП 5-2022 и Књиговодствене картице извршеног плаћања по добављачима (партије 1-4); закључене уговоре о јавној набавци рачунарске опреме (ОП 14-2022) број 1413/1 од 20.07.2022. године (Партија 1), број: 1412/1 од 20.07.2022. године (Партија 2), број: 1410/1 од 20.07.2022. године (Партија 3), број: 1409/1 од 20.07.2022.





године (Партија 4), број 1408/1 од 20.07.2022. године (Партија 5), број 1405/1 од 20.07.2022. године (Партија 6), број 1406/1 од 20.07.2022. године (Партија 7) и број 1407/1 од 20.07.2022. године (Партија 8), Табеларни преглед спроведене и реализоване набавке за ОП 14-2022 и Књиговодствене картице извршеног плаћања по добављачима (партије 1-8); закључене уговоре о јавној набавци рачунарске опреме (ОП 17-2022) број 1591/1 и број 1592/1 од 24.8.2022. године, Табеларни преглед спроведене и реализоване набавке за ОП 17-2022 и Књиговодствене картице извршеног плаћања по добављачима (партије 1-2); закључене уговоре о јавној набавци рачунарске опреме (ОП 28-2022) број 2200/1, 2188/1, 2189/1, 2190/1, 2191/1, 2192/1, 2184/1, 2182/1, 2183/1, 2185/1, 2199/1, 2193/1, 2195/1, 2196/1, 2197/1, 2198/1, 2202/1, 2201/1 од 16.11.2022. године, Аналитичку картицу конто 512221 - Рачунарска опрема од 20.12.2022. године;

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

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

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Факултет вршио набавке рачунарске опреме, лабораторијске опреме и услуге сервисирања лабораторијске опреме након спроведених поступака јавне набавке и закључених уговора.

### **2.1.13.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2 Расходи за запослене**

### **2.2.1 Интерни акт Факултета**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

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

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

Факултет је доставио Одазивни извештај у форми акционог плана у којем се изјаснио да прихвата дату препоруку за утврђену неправилност и наводи да је новим Правилником о стицању и расподели прихода, дохотка, настанку расхода за плате, накнаде и остала примања запослених и сарадника на Технолошко-металуршком факултету број 14/6 од 14.03.2022. године и





Правилником о изменама и допунама правилника о раду Технолошко-металуршког факултета број 14/4 од 14.03.2022. године, као и анексима уговора о раду, уређено да се обрачун и исплата плата врши на основу основице која је за запослене у јавним службама утврђена од стране Владе и коефицијената утврђених Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су: Правилник о стицању и расподели прихода, дохотка, настанку расхода за плате, накнаде и остала примања запослених и сарадника на Технолошко-металуршком факултету број 14/6 од 14.03.2022. године и Правилник о изменама и допунама правилника о раду Технолошко-металуршког факултета број 14/4 од 14.03.2022. године.

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

Увидом у Правилник о стицању и расподели прихода, дохотка, настанку расхода за плате, накнаде и остала примања запослених и сарадника на Технолошко-металуршком факултету број 14/6 од 14.03.2022. године, утврђено је да је Факултет уредио да се средства из буџета дозначена за плате запослених на факултету распоређују за наставно и ненаставно особље према коефицијентима из Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, а на основу цене рада за високо образовање утврђене Закључком Владе РС. Основна плата наставног и ненаставног особља представља производ нето основице за плате за високо образовање запослених у јавним службама и утврђених коефицијента за наставно/ненаставно особље, који су прописани горе поменутих уредбама (члан 4).

### **2.2.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.2 Увећање плате запосленима из сопствених средстава**

### **2.2.2.1 Опис неправилности**

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

### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

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



о изменама и допунама правилника о раду Технолошко-металуршког факултета број 14/4 од 14.03.2022. године.

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

Правилником о изменама и допунама Правилника о раду Технолошко-металуршког факултета број 746/1 од 28.5.2015. године који је Савет Факултета донео у марту 2022. године, уређено је да плату запосленог чине основна плата за обављени рад и време проведено на раду која се обезбеђује из средстава буџета; додатак на плату по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца, који се обезбеђује из сопствених прихода и обавезе по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате (члан 31). Правилником је, у складу са чланом 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама, уређен начин увећања плате по основу додатка на плату по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца који се обезбеђује из сопствених прихода, који обухвата додатак на плату по основу сложености и комплексности радних обавеза у складу са стручном спремом, звањима и врстом послова, додатака по основу руковођења и посебне одговорности и стимулативног дела на основу оцене обављених послова (члан 33а). Такође, Правилником је уређено да укупна маса исплаћених плата на нивоу Факултета из сопствених прихода се утврђује сразмерно учешћу трошкова рада у сопственом приходу и да иста може износити највише 70% остварених сопствених прихода на годишњем нивоу, као и да увећање плата запослених из сопствених прихода, по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца може бити максимално 120% у односу на основну плату. Правилником су уређени начини утврђивања додатака на плату наставног и ненаставног особља из сопствених прихода кроз додатне коефицијенте (члан 33б и 33в), додатке по основу руковођења и сопствене одговорности (члан 33д), као критеријуми за утврђивање стимулативног дела на основу оцене обављених послова (члан 33ђ).

Правилником о стицању и расподели прихода, дохотка, настанку расхода за плате, накнаде и остала примања запослених и сарадника на Технолошко-металуршком факултету број 14/6 од 14.3.2022. године уређено је да се део сопствених средстава Факултета распоређује: на исплату додатних коефицијената за наставно/ненаставно особље по основу сложености и комплексности радних обавеза у складу са стручном спремом, звањима и врстом послова, сразмерно учинку рада запосленог у стицању сопствених прихода (члан 15 и 17); на исплату додатка по основу руковођења и посебне одговорности (члан 19); на исплату стимулативног дела на основу оцене обављених послова (члан 20) и исплату додатних коефицијента оптерећења у настави (члан 25).

### **2.2.2.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.3 Критеријуми за увећање плате запосленима**

### **2.2.3.1 Опис неправилности**

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

### **2.2.3.2 Исказане мере исправљања**

Факултет је доставио Одазивни извештај у форми акционог плана у којем се изјаснио да прихвата дату препоруку за утврђену неправилност и наводи да је новим Правилником о стицању



и расподели прихода, дохотка, настанку расхода за плате, накнаде и остала примања запослених и сарадника на Технолошко-металуршком факултету број 14/6 од 14.03.2022. године и Правилником о изменама и допунама правилника о раду Технолошко-металуршког факултета бр. 14/4 од 14.03.2022. године јасно предвидео критеријуме и услове за остваривање увећане плате. У прилогу Одазивног извештаја достављен су Правилник о стицању и расподели прихода, дохотка, настанку расхода за плате, накнаде и остала примања запослених и сарадника на Технолошко-металуршком факултету број 14/6 од 14.03.2022. године и Правилник о изменама и допунама правилника о раду Технолошко-металуршког факултета број 14/4 од 14.03.2022. године.

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

Чланом 6. Правилника о изменама и допунама правилника о раду Технолошко-металуршког факултета број 14/4 од 14.03.2022. године додат је нови члан 33а којим је, између осталог, уређено да се плата запосленом који у месецу оствари радни учинак значајно изнад стандардног може додатно стимулативно увећати до 30% из сопствених прихода, док су критеријуми за наведено стимулативно увећане, односно за оцењивање обављених послова запослених детаљније утврђени у члану 33ђ. наведеног Правилника о раду.

### **2.2.3.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3 Интерна контрола и интерна ревизија**

### **2.3.1 Финансијско управљање и контрола**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

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

#### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања**

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

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, Факултет је доставио додатну документацију и то: Изјашњење у којем се наводи да је Факултет у поступку увођења финансијског управљања и контроле, да је израдио мапе процеса за комплетну организацију, да се тренутно израђује стратегија управљања ризицима, као и да је планирани рок за окончање поступка успостављања система до краја фебруара 2023. године; Мапе пословних процеса за три



службе Факултета и то: Мапе пословних процеса Службе за опште послове, Процедуру заснивања радног односа и пријаве на обавезно осигурање, Процедуру вођења кадровских евиденција, чувања и заштите личних података, Процедуру остваривања права из пензијског осигурања, Процедуру коришћења годишњег одмора, Процедуру коришћења плаћеног одсуства, Вертикалне прегледе процедуре у којој је описани кораци, дијаграм тока, опис активности, спровођење (одговорно лице за спровођење процедуре и рок за спровођење), као и описи пратеће документације; Мапе пословних процеса Службе за наставно-студентска питања, Процедуру уписа студената на студијске програме основних студија, Вертикални преглед процедуре у којој је описани кораци, дијаграм тока, опис активности, спровођење (одговорно лице за спровођење процедуре и рок за спровођење), као и описи пратеће документације; Мапе пословних процеса Службе за обезбеђење квалитета, заштиту, безбедност и здравље на раду, Процедуру спровођења безбедности и здравља на раду, Вертикални преглед процедуре у којој је описани кораци, дијаграм тока, опис активности, спровођење (одговорно лице за спровођење процедуре и рок за спровођење), као и описи пратеће документације.

### **2.3.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, имајући у виду да је успостављање система финансијског управљања и контроле у току.

## **ПРИОРИТЕТ 3 - Неправилности које је могуће отклонити у року до три године**

### **2.1 Интерна контрола и интерна ревизија**

#### **2.1.1 План интегритета**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

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

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Факултет је доставио Одазивни извештај у форми акционог плана у којем се изјаснио да је отпочео активности у циљу отклањања ове неправилности и наводи да је именована радна група и лице које ће обављати послове координације у вези са доношењем, спровођењем и извештавањем о Плану интегритета. Такође се наводи, да ће у наредном периоду бити стриктно поштован акциони план Агенције за борбу против корупције и да ће се предузети сви неопходни кораци у задатим роковима. У Одазивном извештају одређено је лице које је одговорно за предузимање мере исправљања за утврђену неправилност, а као крајњи рок за предузимање мере одређена је 2023. година. У прилогу Одазивног извештаја достављене су Одлука о именовању радне групе за израду Плана интегритета у трећем циклусу број 24/7 од 03.03.2022. године и Одлука о именовању лица који ће обављати послове координације у вези са доношењем, спровођењем и извештавањем о спровођењу Плана интегритета број 24/17 од 03.03.2022. године.

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



Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **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 субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета, акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности и достављене документације у поступку ревизије одазивног извештаја). 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 које је поднео субјект ревизије задовољавајуће, осим за тачку 2.1.3 Обрачун и исплата плата запосленима из буџета Републике Србије која је оцењена као незадовољавајућа.

### **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 и ненаставном 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 току ревизије Одазивног извештаја у буџет Републике Србије вратио 19.806 хиљада динара од средстава која су му расподељена за плате, додатке и накнаде, а више је исплатио 15.460 хиљада динара по основу прековременог рада, од чега наставном особљу 9.686 хиљада динара, а ненаставном 5.774 хиљада динара, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о раду.

### **5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА**

Субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачки 2.1.3 овог извештаја - Обрачун и исплата плата запосленима из буџета Републике Србије.

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



### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним 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 број 41  
11000 Београд, Србија  
18. мај 2023. године**