



## Закључци

## Налази

## Факултет је:

<p>Плате и припадајући доприноси на терет послодавца више су исплаћени у износу од 67.6 милиона динара, супротно прописима, јер је Факултет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- из средстава буџета Републике Србије обрачунао и исплатио плате запосленима, у износу од најмање 40,8 милиона динара применом вредности бода и броја бодова запослених за обрачун, уместо прописаних коефицијената и основице,</li> <li>- из сопствених прихода обрачунао и исплатио накнаду трошкова исхране у току рада (топли оброк) у износу од најмање 25 милиона динара,</li> <li>- због повећаног обима посла, наставном особљу исплатио средства, у износу од 569 хиљада динара, који није последица више силе или непланирани и изненадни посао,</li> <li>- увећао плате за трошкове годишње чланарине,</li> <li>- због повећаног обима посла, увећао плате ненаставном особљу у износу од 781 хиљаду динара без валидне рачуноводствене документације.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- приликом обрачуна и исплате плате ненаставном особљу, због повећаног обима посла, исплатио средства у износу од најмање 781 хиљаду динара, без постојања писаних доказа о повећаном обиму посла, врсти посла, периоду на који се повећани обим посла односи и броју радних часова, односно без валидне рачуноводствене документације.</li> <li>- приликом обрачуна и исплате плате наставном особљу, због повећаног обима послова која нису последица више силе, изненадног повећања њиховог обима или неопходности да се у одређеном року заврше као непланирани послови, исплатио средства у износу од најмање 569 хиљада динара.</li> <li>- увећао плате запослених тако што је обрачунао и исплатио накнаду трошкова исхране у току рада (топли оброк) из сопствених прихода, у укупном износу од најмање 25 милиона динара.</li> <li>- приликом обрачуна и исплате плата запослених, увећао нето зараде у износу најмање од 395.100 динара, за трошкове годишње чланарине запослених, Инжењерској комори Србије.</li> <li>- више одређена буџетска средства од потребних, за плате обрачунате на основу прописаних коефицијената за наставу и основице за обрачун плата коју је утврдила Влада Републике Србије, распоредио запосленима у износу од 40,8 милиона динара, применом вредности бода и броја бодова и обрачуном различитих врста додатака у складу са својим интерним актом - Методологијом норматива, стандарда и других критеријума за утврђивање и обрачун зарада и других примања Саобраћајног факултета.</li> <li>- запосленом за време одсуства са рада, на дан празника који је нерадни дан и током годишњег одмора обрачунао и исплатио накнаду плате у истом износу као да је радио.</li> </ul>
<p>Факултет је обрачунао и исплатио јубиларне награде у износу мањем од прописаног.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- извршио обрачун и исплату јубиларних награда у износима који су мањи од прописаних износа.</li> </ul>
<p>Факултет је више обрачунао и исплатио трошкове дневница за службени пут у иностранство у износу од најмање 175 хиљада динара.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- више обрачунао и исплатио трошкове дневница за службени пут у иностранство, у износу од најмање 175 хиљада динара.</li> </ul>
<p>Факултет је преузео обавезе и извршио плаћање у износу од најмање 298 хиљада динара, по основу вишегодишњег уговора, супротно прописима.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- закључио уговор са Телеком Србија а. д. Београд, за набавку услуге мобилне телефоније, на период од 30 месеци, односно до утрошка износа који је уговорен, и на тај начин преузео обавезе и извршио плаћање у 2022. години, по истеку 12 месеци од закључења уговора, у износу од најмање 298 хиљада динара.</li> </ul>
<p>Факултет је у 2021. години, изван спроведеног поступка јавне набавке, набавио добра и услуге у укупном износу најмање од 590 хиљада динара.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- у 2021. години, изван спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора за набавку рачунарске опреме, на основу фактуре/рачуна, извршио плаћање за набавку истоврсних услуга, у износу од најмање 490 хиљада динара.</li> <li>- у 2021. години, изван спроведеног поступка јавне набавке за услуге штампања, извршио плаћање за истоврсну услугу у износу од најмање 100 хиљада динара.</li> </ul>
<p>Факултет је у 2022. години, изван спроведеног поступка јавне набавке, набавио добра и услуге у укупном износу од најмање 622 хиљаде динара динара.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- у 2022. години, изван спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора за набавку штампарских услуга, на основу фактуре/рачуна, извршио плаћање за набавку истоврсних услуга, у износу од најмање 115 хиљада динара.</li> <li>- у 2022. години, изван спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора за набавку рачунарске опреме, на основу фактуре/рачуна, извршио плаћање за набавку истоврсних услуга, у износу од најмање 507 хиљада динара.</li> </ul>

## СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- (1) Надлежно министарство је својим интерним актом уредило могућност вршења интерне ревизије и код својих индиректних корисника. Како Група за интерну ревизију Министарства због ограничених капацитета врши ревизију пословања само мањег броја индиректних корисника и како највећи број индиректних корисника Министарства није успоставио интерну ревизију, није обезбеђено адекватно успостављање интерне ревизије у овој области.
- (2) Иако наша ревизија није усмерена на извештавање о сврсисходности пословања, скрећемо пажњу да је потребно преиспитати оправданост трошкова употребе сопственог аутомобила у службене сврхе.

Факултет је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

Број датих препорука:

13

За отклањање неправилности које су утврђене у ревидираним областима, дали смо 13 препорука (осам у области примања запослених и пет у области јавних набавки), у циљу усклађивања са прописима:  
 - утврђивање, обрачун и исплату плата, додатака на плату, накнада плата, накнада трошкова и других примања и  
 - спровођење јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.