



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
УНИВЕРЗИТЕТА У КРАГУЈЕВЦУ,  
ФАКУЛТЕТА МЕДИЦИНСКИХ НАУКА, КРАГУЈЕВАЦ  
по ревизији правилности пословања која се односи на утврђивање, обрачун  
и исплату примања запослених у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022.  
године и спровођење поступака јавних набавки у 2021. и 2022. години**



Број: 400-834/2023-03/24  
Београд, 6. јун 2024. године



## САДРЖАЈ:

1. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	6
ПРИОРИТЕТ 1 .....	6
1.1. Исплаћени расходи за запослене који нису планирани .....	6
1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених и доприноси на терет послодавца.....	6
1.1.1.1. Опис неправилности .....	6
1.1.1.2. Исказане мере исправљања .....	6
1.1.1.3. Оцена мере исправљања .....	6
1.1.2. Помоћ запосленима.....	6
1.1.2.1. Опис неправилности .....	6
1.1.2.2. Исказане мере исправљања .....	7
1.1.2.3. Оцена мере исправљања.....	7
1.2. Више примљена средства из буџета Републике Србије.....	7
1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца .....	7
1.2.1.1. Опис неправилности .....	7
1.2.1.2. Исказане мере исправљања .....	7
1.2.1.3. Оцена мере исправљања .....	8
1.3. Расходи већи од додељених средстава .....	8
1.3.1. Социјални доприноси на терет послодавца .....	8
1.3.1.1. Опис неправилности .....	8
1.3.1.2. Исказане мере исправљања .....	8
1.3.1.3. Оцена мере исправљања .....	9
1.4. Неправилна исплата додатка за минули рад .....	9
1.4.1. Рад код другог послодавца .....	9
1.4.1.1. Опис неправилности .....	9
1.4.1.2. Исказане мере исправљања .....	10
1.4.1.3. Оцена мере исправљања .....	10
1.4.2. Основица за обрачун већа од прописане .....	10
1.4.2.1. Опис неправилности .....	10
1.4.2.2. Исказане мере исправљања .....	10
1.4.2.3. Оцена мере исправљања .....	10
1.5. Неправилна исплата додатка за прековремени рад.....	10
1.5.1. Послови ненаставног особља који нису прековремени.....	10
1.5.1.1. Опис неправилности .....	10
1.5.1.2. Исказане мере исправљања .....	11
1.5.1.3. Оцена мере исправљања .....	11



1.5.2.	Послови наставног особља који нису прековремени .....	11
1.5.2.1.	Опис неправилности .....	11
1.5.2.2.	Исказане мере исправљања .....	11
1.5.2.3.	Оцена мере исправљања .....	12
1.6.	Исплата без правног основа накнада плате .....	12
1.6.1.	Плаћено одсуство .....	12
1.6.1.1.	Опис неправилности .....	12
1.6.1.2.	Исказане мере исправљања .....	12
1.6.1.3.	Оцена мере исправљања .....	12
1.7.	Неправилан обрачун и исплата дневница .....	12
1.7.1.	Дневнице за службена путовања у иностранство веће од прописаних.....	12
1.7.1.1.	Опис неправилности .....	12
1.7.1.2.	Исказане мере исправљања .....	12
1.7.1.3.	Оцена мере исправљања .....	13
1.8.	Исплата без правног основа накнада по уговорима .....	13
1.8.1.	Послови припреме и извођења наставе .....	13
1.8.1.1.	Опис неправилности .....	13
1.8.1.2.	Исказане мере исправљања .....	13
1.8.1.3.	Оцена мере исправљања .....	14
1.8.2.	Послови руководиоца студијског програма .....	14
1.8.2.1.	Опис неправилности .....	14
1.8.2.2.	Исказане мере исправљања .....	15
1.8.2.3.	Оцена мере исправљања .....	15
1.8.3.	Послови припреме документације за акредитацију .....	15
1.8.3.1.	Опис неправилности .....	15
1.8.3.2.	Исказане мере исправљања .....	15
1.8.3.3.	Оцена мере исправљања .....	16
1.8.4.	Послови обезбеђивања квалитета .....	16
1.8.4.1.	Опис неправилности .....	16
1.8.4.2.	Исказане мере исправљања .....	16
1.8.4.3.	Оцена мере исправљања .....	17
1.8.5.	Послови вештачења поверени Факултету .....	17
1.8.5.1.	Опис неправилности .....	17
1.8.5.2.	Исказане мере исправљања .....	17
1.8.5.3.	Оцена мере исправљања .....	17
1.9.	Јавне набавке .....	17



1.9.1.	Вредности предмета јавних набавки процењене без испитивања и истраживања тржишта.....	17
1.9.1.1.	Опис неправилности .....	17
1.9.1.2.	Исказане мере исправљања .....	18
1.9.1.3.	Оцена мере исправљања .....	18
1.10.	Финансијско управљање и контрола .....	18
1.10.1.	Стратегија управљања ризиком .....	18
1.10.1.1.	Опис неправилности .....	18
1.10.1.2.	Исказане мере исправљања .....	18
1.10.1.3.	Оцена мере исправљања .....	18
1.10.2.	Нетачан и непотпун садржај обрачуна зараде.....	18
1.10.2.1.	Опис неправилности .....	18
1.10.2.2.	Исказане мере исправљања .....	19
1.10.2.3.	Оцена мере исправљања .....	19
	ПРИОРИТЕТ 2.....	20
1.11.	Јавне набавке које нису планиране .....	20
1.11.1.	Службена путовања у иностранство у 2021. години .....	19
1.11.1.1.	Опис неправилности .....	19
1.11.1.2.	Исказане мере исправљања .....	19
1.11.2.	Службена путовања у иностранство у 2022. години .....	20
1.11.2.1.	Опис неправилности .....	20
1.11.2.2.	Исказане мере исправљања .....	20
1.11.3.	Угоститељске услуге у 2022. години.....	20
1.11.3.1.	Опис неправилности .....	20
1.11.3.2.	Исказане мере исправљања .....	20
1.12.	Изузеће од примене Закона о јавним набавкама без правног основа.....	21
1.12.1.	Набавка услуге набавке авио карата у 2021. години .....	21
1.12.1.1.	Опис неправилности .....	21
1.12.1.2.	Исказане мере исправљања .....	21
1.12.2.	Набавка услуге набавке авио карата у 2022. години .....	21
1.12.2.1.	Опис неправилности .....	21
1.12.2.2.	Исказане мере исправљања .....	21
1.13.	Набавке без примене начела Закона о јавним набавкама .....	22
1.13.1.	Угоститељске услуге у 2021. години.....	22
1.13.1.1.	Опис неправилности .....	22
1.13.1.2.	Исказане мере исправљања .....	22
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	23



## УВОД

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Крагујевцу – Факултета медицинских наука, Крагујевац, која се односи на утврђивање, обрачун и исплату примања запослених у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године и спровођење поступака јавних набавки у 2021. и 2022. години, број: 400-834/2023-03/19 од 15. децембра 2023. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији).

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 и допуну овог извештаја, 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 допуну овог извештаја и оценили његову веродостојност, као и 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 и допуни овог извештаја, задовољавајуће.



## **1. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>**

#### **1.1. Исплаћени расходи за запослене који нису планирани**

##### **1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених и доприноси на терет послодавца**

###### **1.1.1.1. Опис неправилности**

Факултет је плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца исплатио у износу који је за 17.927.863 динара већи од износа планираних за ове расходе у 2022. години, од чега су плате, додаци и накнаде исплаћени из сопствених прихода у износу већем за 12.296.690 динара, а социјални доприноси на терет послодавца из буџета Републике Србије у износу већем за 5.631.173 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Препорука број 3).

###### **1.1.1.2. Исказане мере исправљања**

Факултет се изјаснио да средства за финансирање расхода и издатака планира у складу са потребама и да обавезе преузима искључиво за планиране намене и до висине планираних средстава, да прати извршење финансијског плана и благовремено га усклађује са оствареним приходима и примањима.

Факултет је у 2023. години исплатио плате, додатке и накнаде запослених у износу од 634.574.322 динара (из буџета Републике Србије 567.122.287 и из сопствених прихода 67.452.035) и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 96.133.207 динара (из буџета Републике Србије 85.919.026 и из сопствених прихода 10.214.181), што је у оквиру средстава која су Финансијским планом за 2023. годину планирана за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца. Расходи за плате, додатке и накнаде запослених планирани су у износу од 635.452.584 динара (из буџета Републике Србије 567.122.287 и из сопствених прихода 68.330.297), што је за 878.262 динара више од исплаћеног износа, а социјални доприносе на терет послодавца планирани су у износу од 96.319.252 динара (из буџета Републике Србије 85.919.026 и из сопствених прихода 10.400.226), што је за 186.045 динара више од исплаћеног износа.

Доказ:

- 1) Извештај о извршењу буџета за 2023. годину;
- 2) Одлука број 01-12489/2 од 15. новембра 2023. године (измене);
- 3) Финансијски план Факултета за 2023 годину (измењен);

###### **1.1.1.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

##### **1.1.2. Помоћ запосленима**

###### **1.1.2.1. Опис неправилности**

Факултет је помоћ запосленима исплатио из средстава буџета Републике Србије у укупном износу од 4.357.142 динара, а да ова средства није планирао у Финансијском

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана



плану за 2022. годину, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Препорука број 11).

#### **1.1.2.2. Исказане мере исправљања**

Факултет се изјаснио да обавезе преузима искључиво за планиране намене и до висине планираних средстава, да прати извршење финансијског плана и благовремено га усклађује са оствареним приходима и примањима. Факултет у 2023. години и у јануару и фебруару 2024. године није примио средства из буџета Републике Србије на име помоћи запосленима.

Доказ:

1) Аналитичка картица конта 414419 – Остале помоћи запосленима за 2023. и 2024. годину;

#### **1.1.2.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **1.2. Више примљена средства из буџета Републике Србије**

#### **1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца**

##### **1.2.1.1. Опис неправилности**

Факултет није вратио више примљена средства у буџет Републике Србије у укупном износу од 6.541.188 динара, од чега се 5.631.673 динара односи на плате, додатке и накнаде запослених, а 909.515 динара на социјалне доприносе на терет послодавца, што није у складу са чланом 59. став 4. Закона о буџетском систему (Препорука број 4).

##### **1.2.1.2. Исказане мере исправљања**

Факултет се изјаснио да средствима која су му додељена располаже у складу са прописима којима је уређен буџетски систем.

Факултет је у 2023. години из буџета Републике Србије за плате, додатке и накнаде запослених примио 544.816.716 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца 82.539.732 динара, од чега се 54.481.671 динара односи на допринос за пензијско и инвалидско осигурање и 28.058.061 динара на допринос за здравствено осигурање, колико је и исплатио.

Такође, Факултет је за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за истраживаче приправнике примио из буџета Републике Србије 28.314.488 динара. Факултет је у 2023. години плате, додатке и накнаде истраживача приправника исплатио у износу од 22.305.571 динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.379.294 динара од чега се 2.230.557 динара односи на допринос за пензијско и инвалидско осигурање и 1.148.737 динара на допринос за здравствено осигурање запослених. Више примљена, неутрошена средства за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за истраживаче приправнике, у износу од 2.629.623 динара Факултет је вратио у буџет Републике Србије.

Факултет је у 2024. години за месеце јануар и фебруар из буџета Републике Србије за плате, додатке и накнаде запослених примио 96.032.036 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца 14.548.853 динара, од чега се 9.603.204 динара односи на



допринос за пензијско и инвалидско осигурање и 4.945.649 динара на допринос за здравствено осигурање, колико је и исплатио.

Такође, Факултет је за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за истраживаче приправнике примио из буџета Републике Србије 3.334.603 динара, за месеце јануар и фебруар. Факултет је плате, додатке и накнаде истраживача приправника исплатио у износу од 2.802.767 динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 424.619 динара, чега се 280.277 динара односи на допринос за пензијско и инвалидско осигурање и 144.342 динара на допринос за здравствено осигурање. Више примљена, неутрошена средства за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за истраживаче приправнике, у износу од 107.217 динара Факултет је вратио у буџет Републике Србије.

Доказ:

- 1) Извештај о извршењу буџета за 2023. годину;
- 2) Аналитичке картице конта 791111-1001, 411111-1001, 411112-1001, 411113-1001, 411115-1001, 411117-1001, 411118-1001, 411119-1001, 411131-1001, 412111-1001, 412211-1001 (запослени) за 2023. и 2024. годину;
- 3) Аналитичке картице конта 791111-1011, 411131-1011, 412111-1011, 412211-1011 (истраживачи приправници) за 2023. и 2024. годину;
- 4) Изводи – пренос средстава за плате запослених;
- 5) Изводи – пренос средстава за истраживаче приправнике;
- 6) Спецификација враћених буџетских средстава од 15. јануара 2024. године
- 6) Изводи бр. 15, 31, 56, 177, 228 и 242 – повраћај средстава за истраживаче приправнике у 2023. години;
- 7) Изводи бр. 25 и 36 – повраћај средстава за истраживаче приправнике у 2024. години;
- 8) Рекапитулације плата за 2023. и 2024. годину;

### **1.2.1.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **1.3. Расходи већи од додељених средстава**

### **1.3.1. Социјални доприноси на терет послодавца**

#### **1.3.1.1. Опис неправилности**

Факултет је преузео обавезе и исплатио из буџета Републике Србије социјалне доприносе на терет послодавца у износу већем за 5.631.173 динара у односу на средства која су му пренета за ту намену, од чега се 3.835.473 динара односи на допринос за пензијско и инвалидско осигурање, а 1.795.700 динара на допринос за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему (Препорука број 5).

#### **1.3.1.2. Исказане мере исправљања**

Факултет се изјаснио да средствима која су му додељена располаже у складу са прописима којима је уређен буџетски систем.

Факултет је у 2023. години из буџета Републике Србије за плате, додатке и накнаде запослених примио 544.816.716 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца 82.539.732 динара, од чега се 54.481.671 динара односи на допринос за пензијско и





инвалидско осигурање и 28.058.061 динара на допринос за здравствено осигурање, колико је и исплатио.

Такође, Факултет је за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за истраживаче приправнике примио из буџета Републике Србије 28.314.488 динара. Факултет је у 2023. години плате, додатке и накнаде истраживача приправника исплатио у износу од 22.305.571 динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.379.294 динара од чега се 2.230.557 динара односи на допринос за пензијско и инвалидско осигурање и 1.148.737 динара на допринос за здравствено осигурање запослених. Више примљена, неутрошена средства за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за истраживаче приправнике, у износу од 2.629.623 динара Факултет је вратио у буџет Републике Србије.

Факултет је у 2024. години за месеце јануар и фебруар из буџета Републике Србије за плате, додатке и накнаде запослених примио 96.032.036 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца 14.548.853 динара, од чега се 9.603.204 динара односи на допринос за пензијско и инвалидско осигурање и 4.945.649 динара на допринос за здравствено осигурање, колико је и исплатио.

Такође, Факултет је за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за истраживаче приправнике примио из буџета Републике Србије 3.334.603 динара, за месеце јануар и фебруар. Факултет је плате, додатке и накнаде истраживача приправника исплатио у износу од 2.802.767 динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 424.619 динара, чега се 280.277 динара односи на допринос за пензијско и инвалидско осигурање и 144.342 динара на допринос за здравствено осигурање. Више примљена, неутрошена средства за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за истраживаче приправнике, у износу од 107.217 динара Факултет је вратио у буџет Републике Србије.

Доказ:

- 1) Извештај о извршењу буџета за 2023. годину;
- 2) Аналитичке картице конта 791111-1001, 411111-1001, 411112-1001, 411113-1001, 411115-1001, 411117-1001, 411118-1001, 411119-1001, 411131-1001, 412111-1001, 412211-1001 (запослени) за 2023. и 2024. годину;
- 3) Аналитичке картице конта 791111-1011, 411131-1011, 412111-1011, 412211-1011 (истраживачи приправници) за 2023. и 2024. годину;
- 4) Изводи – пренос средстава за плате запослених;
- 5) Изводи – пренос средстава за истраживаче приправнике;
- 6) Изводи – повраћај средстава за истраживаче приправнике;
- 7) Рекапитулације плата за 2023. и 2024. годину;

### **1.3.1.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **1.4. Неправилна исплата додатка за минули рад**

### **1.4.1. Рад код другог послодавца**

#### **1.4.1.1. Опис неправилности**

Факултет је обрачунао и исплатио из средстава буџета Републике Србије додаток за минули рад запосленима у износу већем за 1.220.607 динара, јер је минули рад обрачунао и за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код другог послодавца, што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 1. и став 2. Закона о платама у



државним органима и јавним службама и чланом 18. став 1. тачка 4. и став 2. Посебног колективног уговора за високо образовање (Препорука број 6).

#### **1.4.1.2. Исказане мере исправљања**

Почев од плате за јануар 2024. године запосленима се додатак за минули рад обрачунава само за сваку пуну годину рада остварену у радном односу на Факултету и код установа утврђених одговарајућом мрежом установа, које се сматрају послодавцем.

Доказ:

- 1) Обрачун плате за август 2023. године;
- 2) Обрачун плате за јануар 2024. године;
- 3) Подаци о дужини рада у радном односу код другог послодавца;

#### **1.4.1.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **1.4.2. Основица за обрачун већа од прописане**

#### **1.4.2.1. Опис неправилности**

Факултет је обрачунао и исплатио додатак за минули рад у износу већем за 2.358.123 динара, јер је као основицу за обрачун и исплату додатка за минули рад користио основну плату запосленог, односно основну плату у висини минималне зараде, увећану за основну цену прековремених сати рада, уместо да је као основицу за обрачун овог додатка користио само основну плату запосленог која представља производ основице и коефицијента, које је за обрачун и исплату плата утврдила Влада, односно само основну плату у висини минималне зараде, што није у складу са чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 18. став 3. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 111. став 7. Закона о раду (Препорука број 7).

#### **1.4.2.2. Исказане мере исправљања**

Почев од плате за јануар 2024. године запосленима се додатак за минули рад обрачунава на основицу која је основна плата запосленог која представља производ основице и коефицијента, које је за обрачун исплату плата утврдила Влада, односно на основну плату у висини минималне зараде.

Доказ:

- 1) Обрачун плата запослених за јануар 2024. године;

#### **1.4.2.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **1.5. Неправилна исплата додатка за прековремени рад**

#### **1.5.1. Послови ненаставног особља који нису прековремени**

##### **1.5.1.1. Опис неправилности**

Факултет је исплатио запосленима, ненаставном особљу, додатак за прековремени рад са социјалним доприносима на терет послодавца у износу од 5.497.564 динара, за 83 до 91 запослених који су били месечно ангажовани за обављање послова који нису последица више силе, изненадног повећања њиховог обима или неопходности да се у



одређеном року ти послови заврше као непланирани и то непрекидно у периоду од децембра 2021. до новембра 2022. године и без одговарајуће рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, у вези са чланом 58. став 1. истог закона и чланом 53. став 1. Закона о раду (Препорука број 8).

#### **1.5.1.2. Исказане мере исправљања**

Факултет се изјаснио да се прековремени рад запосленима из реда ненаставног особља налаже у складу са законом и да се додаток за прековремени рад исплаћује на основу валидне рачуноводствене документације.

Доказ:

- 1) Налози за прековремени рад за фебруар и март 2024. године (ненаставно особље);
- 2) Документација која је предмет прековременог рада;
- 3) Преглед остварених сати прековременог рада у фебруару и марту 2024. године;
- 4) Евиденција непосредног руководиоца о прековременом раду за месец јануар 2024. године;
- 5) Решења о исплати додатка за прековремени рад у фебруару и марту 2024. године;

#### **1.5.1.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **1.5.2. Послови наставног особља који нису прековремени**

#### **1.5.2.1. Опис неправилности**

Факултет је исплатио запосленима, наставном особљу у једном радном односу, додаток за прековремени рад са социјалним доприносима на терет послодавца, у износу од 15.053.146 динара, за 126 до 134 запослених који су били месечно ангажовани за послове реализације студијских програма за које је Факултет акредитован и за послове који се изводе у оквиру пуног радног времена наставника и сарадника на основу чл. 2. до 5. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, односно послова чији је повећан обим одређен унапред, одлукама које су донете за наредни шестомесечни период, због чега ти послови нису последица више силе, изненадног повећања њиховог обима или неопходности да се у одређеном року заврше као непланирани и без одговарајуће рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, у вези са чланом 58. став 1. истог закона и чланом 53. став 1. Закона о раду (Препорука број 9).

#### **1.5.2.2. Исказане мере исправљања**

Факултет се изјаснио да се од пријема Извештаја о ревизији наставно особље не ангажује за прековремени рад.

Доказ:

- 1) Евиденција радних сати за обрачун и исплату плате за јануар, фебруар и март 2024. године;
- 2) Обрачун плата за наставно особље за јануар, фебруар и март 2024. године;



### **1.5.2.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **1.6. Исплата накнада плате без правног основа**

### **1.6.1. Плаћено одсуство**

#### **1.6.1.1. Опис неправилности**

Факултет је исплатио запосленима накнаду плате за време проведено на плаћеном одсуству у укупном износу од 20.020.822 динара, у укупном трајању од 11 радних дана који су одређени као нерадни дани одлукама број 01-15235 од 21. децембра 2021. године, број 01-4958 од 20. априла 2022. године и број 01-7384 од 20. јуна 2022. године, што није у складу са чланом 14. Посебног колективног уговора за високо образовање и Законом о државним и другим празницима у Републици Србији (Препорука број 10).

#### **1.6.1.2. Исказане мере исправљања**

Факултет се изјаснио да у јануару 2024. године запослени нису радили само у дане који су као нерадни дани одређени Законом о државним и другим празницима у Републици Србији, а накнада плате за те дане је исплаћена у складу са законом.

Доказ:

- 1) Евиденција радних сати за обрачун и исплату плате за јануар, фебруар и март 2024. године;
- 2) Обрачун плата запослених за јануар, фебруар и март 2024. године;

#### **1.6.1.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **1.7. Неправилан обрачун и исплата дневница**

### **1.7.1. Дневнице за службена путовања у иностранство веће од прописаних**

#### **1.7.1.1. Опис неправилности**

Факултет је обрачунао и исплатио дневнице за службена путовања у иностранство у износу већем за 382.050 динара, јер је запосленима исплаћивао дневницу у износима од 45 евра и 50 евра, уместо 15 евра, на свака 24 часа проведена у иностранству, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, у вези са чланом 22. став 1. тачка 3. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (Препорука број 12).

#### **1.7.1.2. Исказане мере исправљања**

Факултет се изјаснио да се, почев од новембра 2023. године, дневнице за службена путовања у иностранство обрачунавају и исплаћују у висини од 15 евра, у складу са Законом о буџетском систему, Посебним колективним уговором за високо образовање и Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Доказ:

- 1) Налог за службено путовање у иностранство број 46 од 3. октобра 2023. године (Темишвар);



- 2) Извештај о службеном путу у иностранство по налогу број 46;
- 3) Обрачуни трошкова за службено путовање у иностранство по налогу број 46;
- 4) Налог за службено путовање у иностранство број 60 од 16. октобра 2023. године (Темишвар);
- 5) Извештај о службеном путу у иностранство по налогу број 60;
- 6) Обрачуни трошкова за службено путовање у иностранство по налогу број 60;
- 7) Налог за службено путовање у иностранство број 1 од 12. јануара 2024. године (Сегедин);
- 8) Извештај о службеном путу у иностранство по налогу број 1;
- 9) Обрачуни трошкова за службено путовање у иностранство по налогу број 1;
- 10) Налог за службено путовање у иностранство број 2 од 15. јануара 2024. године (Сегедин);
- 11) Извештај о службеном путу у иностранство по налогу број 2;
- 12) Обрачуни трошкова за службено путовање у иностранство по налогу број 2;

### 1.7.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 1.8. Исплата без правног основа накнада по уговорима

### 1.8.1. Послови припреме и извођења наставе

#### 1.8.1.1. Опис неправилности

Факултет је без правног основа са наставним особљем закључио уговоре чији је предмет обављање, у оквиру пуног радног времена, послова припреме и извођења наставе и то: извођење предавања и вежби на основним, мастер специјалистичким и докторским студијама, учешће у раду комисије за одбрану дипломског рада, мастер рада и докторске дисертације, остваривање наставе на студијама за остваривање програма стручног усавршавања, обављање испита на мастер, специјалистичким и докторским студијама, менторски рад са студентима докторских студија и учешће у раду комисије за упис студената у прву годину, за које се не могу закључивати ни уговори о делу, и исплатио им накнаду за те послове, у нето износу од 17.338.740 динара, односно бруто износу од 24.668.836 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, у вези са чланом 2. став 1. и чланом 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 2. до 5. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, чланом 199. став 1. Закона о раду и чланом 2. став 1. Законом о ауторском и сродним правима (Препорука број 13).

#### 1.8.1.2. Исказане мере исправљања

Факултет се изјаснио да средства која стиче за обављање своје делатности од јануара 2024. године користи у складу са прописима и да за послове које обављају запосленима исплаћује плату у складу са прописима који уређују плате у јавним службама.

Савет Факултета је 19. фебруара 2024. године донео Правилник о стицању и расподели сопствених прихода број 01-1103/3 и Правилник о елементима за обрачун и исплату увећања плата број 01-1103/4 који се примењују од јануара 2024. године.

Од јануара 2024. године Факултет није закључивао уговоре о делу, нити уговоре о ауторском делу са запосленима већ је, у складу са донетим правилницима и прописима



који уређују плате у јавним службама, а на основу донетих решења, запосленима обрачунао и исплатио увећање плате за одржану наставу на Интегрисаним академским студијама медицине на енглеском језику и наставу на Интегрисаним академским студијама фармације на енглеско језику, за одржану наставу и одбране мастер рада на Мастер академским студијама, за одржану наставу на Докторским академским студијама, за одржану наставу на здравственим специјализацијама и за одржану наставу и испите на заједничким докторским студијама „Менаџмент здравственог система“, као и за турски рад наставника са студентима у оквиру турских група на свим студијским програмима интегрисаних академских студија.

Доказ:

- 1) Правилник о стицању и расподели сопствених прихода број 01-1103/3 од 19.02.2024. године;
- 2) Правилник о елементима за обрачун и исплату увећања плата број 01-1103/4 од 19.02.2024. године и број 01-2701/2 од 27. марта 2024. године;
- 3) Шифарник за примену Правилника о елементима за обрачун и исплату увећања плата;
- 4) Рекапитулација часова и плата за јануар 2024. године;
- 5) Решење 01-1108/1 од 19. фебруара 2024. године - Мастер академске студије; Решење 01-1108/2 од 19. фебруара 2024. године - Мастер академске студије; Решење 01-1108/3 од 19. фебруара 2024. године - ДАС заједничке студије; Решење 01-1108/4 од 19. фебруара 2024. године - ИАС медицине на енг. језику; Решење 01-1108/5 од 19. фебруара 2024. године - ИАС фармација на енг. језику; Решење 01-1108/5-1 од 19. фебруара 2024. године - ИАС фармација на енг. језику; Решење 01-1108/5-2 од 19. фебруара 2024. године - ИАС фармација на енг. језику; Решење 01-1108/6 од 19. фебруара 2024. године - Здравствене специјализације; Решење 01-1108/7 од 19. фебруара 2024. године - рад у турским групама на интегрисаним академским студијама; Решење 01-1108/8 од 19. фебруара 2024. године - Докторске академске студије; Решење 01-1108/9 од 19. фебруара 2024. године - Уредништво часописа;

### **1.8.1.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **1.8.2. Послови руководиоца студијског програма**

### **1.8.2.1. Опис неправилности**

Факултет је без правног основа закључио уговоре о обавезама и правима руководиоца студијског програма са запосленима руководиоцима студијских програма - мастер академских студија за обављање у оквиру пуног радног времена послова припреме и извођења наставе и то послова: континуираног праћења и координирања одвијања наставе током целе школске године; предузимања потребних радњи у циљу унапређења квалитета рада; давања предлога за унапређење квалитета наставе и садржаја студијског програма, за које се не могу закључивати ни уговори о делу, и исплатио им накнаду за те послове, у нето износу од 400.000 динара, односно бруто износу од 568.990 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, у вези са чланом 2. став 1. и чланом 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 2. до 5. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и чланом 199. став 1. Закона о раду (Препорука број 14).





### **1.8.2.2. Исказане мере исправљања**

Факултет се изјаснио да средства која стиче за обављање своје делатности од јануара 2024. године користи у складу са прописима и да за послове које обављају запосленима исплаћује плату у складу са прописима који уређују плате у јавним службама.

Савет Факултета је 19. фебруара 2024. године донео Правилник о стицању и расподели сопствених прихода број 01-1103/3 и Правилник о елементима за обрачун и исплату увећања плата број 01-1103/4 који се примењују од јануара 2024. године.

Од јануара 2024. године Факултет није исплаћивао накнаду по уговорима нити увећање плате за послове руковођења студијским програмима мастер академских студија.

Доказ:

1) Правилник о стицању и расподели сопствених прихода број 01-1103/3 од 19. фебруара 2024. године;

2) Правилник о елементима за обрачун и исплату увећања плата број 01-1103/4 од 19. фебруара 2024. године и број 01-2701/2 од 27. марта 2024. године;

3) Шифарник за примену Правилника о елементима за обрачун и исплату увећања плата;

4) Рекапитулација часова и плата за јануар, фебруар и март 2024. године;

5) Решења број: 05-2603/1, 05-2603/2, 05-2603/3, 05-2603/4 од 25. марта 2024. године;

### **1.8.2.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **1.8.3. Послови припреме документације за акредитацију**

### **1.8.3.1. Опис неправилности**

Факултет је без правног основа закључио уговоре о ауторском делу са запосленима задуженим за послове припреме документације за акредитацију Факултета и студијских програма, јер су послови припреме документације за акредитацију послови из делатности Факултета, за које се не могу закључивати ни уговори о делу, и исплатио им накнаду за те послове, у нето износу од 515.000 динара, односно бруто износу од 732.575 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, у вези са чл. 2. до 5. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, чланом 199. став 1. Закона о раду и чланом 2. став 1. Законом о ауторском и сродним правима (Препорука број 15).

### **1.8.3.2. Исказане мере исправљања**

Факултет се изјаснио да средства која стиче за обављање своје делатности од јануара 2024. године користи у складу са прописима и да за послове које обављају запосленима исплаћује плату у складу са прописима који уређују плате у јавним службама. Од јануара 2024. године Факултет није закључивао уговоре о делу, нити уговоре о ауторском делу са запосленима који су задужени за послове припреме документације за акредитацију Факултета и студијских програма и раскинуо је до тада закључене уговоре.

Правилником о стицању и расподели сопствених прихода број 01-1103/3 од 19. фебруара 2024. године и Правилником о елементима за обрачун и исплату увећања плата број 01-1103/4 од 19. фебруара 2024. године који се примењују од јануара 2024. године,



није предвиђено увећање плате запосленима који раде на пословима припреме документације за акредитацију.

Доказ:

- 1) Правилник о стицању и расподели сопствених прихода број 01-1103/3 од 19. фебруара 2024. године;
- 2) Правилник о елементима за обрачун и исплату увећања плата број 01-1103/4 од 19. фебруара 2024. године;
- 3) Раскид уговора о ауторском делу број 01-2064/1 од 13. марта 2024. године;
- 4) Раскид уговора о ауторском делу број 01-2064/2 од 13. марта 2024. године;
- 5) Конто 424211-4102 аналитичка картица;

### **1.8.3.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **1.8.4. Послови обезбеђивања квалитета**

### **1.8.4.1. Опис неправилности**

Факултет је без правног основа закључио уговоре о ауторском делу са три запослена који су чланови комисије за обезбеђивање квалитета јер су послови обезбеђивање квалитета послови из делатности Факултета, за које се не могу закључивати ни уговори о делу, и исплатио им накнаду за учешће у раду те комисије, у нето износу од 300.000 динара, односно бруто износу од 426.743 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, у вези са чл. 2. до 5. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, чланом 199. став 1. Закона о раду и чланом 2. став 1. Закона о ауторском и сродним правима (Препорука број 16).

### **1.8.4.2. Исказане мере исправљања**

Факултет се изјаснио да средства која стиче за обављање своје делатности од јануара 2024. године користи у складу са прописима и да за послове које обављају запосленима исплаћује плату у складу са прописима који уређују плате у јавним службама. Од јануара 2024. године Факултет није закључивао уговоре о делу, нити уговоре о ауторском делу са запосленима који су чланови комисије за обезбеђење квалитета и раскинуо је до тада закључене уговоре.

Правилником о стицању и расподели сопствених прихода број 01-1103/3 од 19. фебруара 2024. године и Правилником о елементима за обрачун и исплату увећања плата број 01-1103/4 од 19. фебруара 2024. године који се примењују од јануара 2024. године, није предвиђено увећање плате запосленима који су чланови комисије за обезбеђење квалитета.

Доказ:

- 1) Правилник о стицању и расподели сопствених прихода број 01-1103/3 од 19. фебруара 2024. године;
- 2) Правилник о елементима за обрачун и исплату увећања плата број 01-1103/4 од 19. фебруара 2024. године;
- 3) Раскид уговора о ауторском делу број 01-2063/1 од 13. марта 2024. године;
- 4) Раскид уговора о ауторском делу број 01-2063/2 од 13. марта 2024. године;
- 5) Раскид уговора о ауторском делу број 01-2063/3 од 13. марта 2024. године.
- 6) Конто 424211-1302 – аналитичка картица;





#### **1.8.4.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **1.8.5. Послови вештачења поверени Факултету**

##### **1.8.5.1. Опис неправилности**

Факултет је без правног основа закључио уговоре о учешћу у Судско медицинском одбору и уговоре о ауторском делу са запосленима, члановима Судско медицинског одбора и члановима Судско психијатријског одбора, чији је предмет њихово учешће у вештачењима, за које послове се не могу закључивати ни уговори о делу јер се односе на вештачења која је Факултету у оквиру његове делатности поверио суд и други надлежни орган и исплатио им накнаду за те послове у нето износу од 543.000 динара, односно у бруто износу од 730.330 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, у вези са чланом 199. став 1. Закона о раду, чланом 2. став 1. и чланом 6. став 2. тачка 4) Законом о ауторском и сродним правима и чланом 2. Закона о судским вештацима (Препорука број 17).

##### **1.8.5.2. Исказане мере исправљања**

Факултет се изјаснио да средства која стиче за обављање своје делатности од јануара 2024. године користи у складу са прописима и да за послове које обављају запосленима исплаћује плату у складу са прописима који уређују плате у јавним службама.

Од јануара 2024. године Факултет није закључивао уговоре о делу, нити уговоре о ауторском делу са члановима судско-медицинског и судско-психијатријског одбора и не исплаћује хонораре на основу учешћа у раду одбора. Раније закључени уговори престали су испуњењем уговорених обавеза.

Правилником о стицању и расподели сопствених прихода број 01-1103/3 од 19. фебруара 2024. године који се примењују од јануара 2024. године, уређена је расподела сопствених прихода које Факултет стиче по основу рада судско-медицинског и судско-психијатријског одбора.

Доказ:

- 1) Правилник о стицању и расподели сопствених прихода број 01-1103/3 од 19.02.2024. године;
- 2) Конто 423599-0302 – аналитичка картица за период од 1.1. до 31.3.2024. године;

##### **1.8.5.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **1.9. Јавне набавке**

##### **1.9.1. Вредности предмета јавних набавки процењене без испитивања и истраживања тржишта**

###### **1.9.1.1. Опис неправилности**

Процењене вредности предмета јавних набавки из планова јавних набавки за 2021. и 2022. годину Факултет није засновао на испитивању и истраживању тржишта, што није у складу са чланом 29. став 1. Закона о јавним набавкама (Препорука број 18).



### **1.9.1.2. Исказане мере исправљања**

Факултет се изјаснио да је у 2023. години спровео истраживање тржишта за све јавне набавке планиране за 2024. годину. Процењене вредности предмета јавних набавки Факултет је засновао на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавних набавки.

Доказ:

- 1) Одлука 01-2012/4 од 18. марта 2024. године;
- 2) Ребаланс 1 Плана јавних набавки број 01-2012/4-2 од 18. марта 2024. године;
- 3) Документација о испитивању и истраживању тржишта предмета јавних набавки за 2024. годину;

### **1.9.1.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **1.10. Финансијско управљање и контрола**

### **1.10.1. Стратегија управљања ризиком**

#### **1.10.1.1. Опис неправилности**

Факултет није усвојио стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Препорука број 1).

#### **1.10.1.2. Исказане мере исправљања**

Факултет је донео Стратегију управљања ризицима.

Доказ:

Стратегија управљања ризицима број 03-14631 од 18. децембра 2023. године;

#### **1.10.1.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **1.10.2. Нетачан и непотпун садржај обрачуна зараде**

#### **1.10.2.1. Опис неправилности**

У обрачунима плата запослених: 1) ставке обрачуна нису исказане по изворима финансирања, 2) ставка „корекција зараде %“ није корекција плате, већ увећање плате из сопствених прихода за 7%, 3) ставка „надокнада по одлуци“ није накнада плате, већ увећање плате по одлуци декана, 4) ставка „по одлуци декана“ не садржи податак на шта се односи, а односи се на увећање плате из сопствених прихода за 5% до 30% по одлуци декана, 5) ставка „корекција“ у обрачунима плата за здравствене раднике односи се на разлику између плате обрачунате по основици за запослене у високом образовању и плате обрачунате по основици за запослене у здравственим установама и додаток за минули рад, јер рачунарска апликација за ове запослене не обрачунава плату по основици која је за њих прописана, 6) није исказан податак о броју година рада остварених у радном односу за које се обрачунава минули рад, због чега се обрачуни плата не могу проверити, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка б) Закона о буџетском систему, чланом 4. став 2. Правилника о стандардном класификационом



оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде (Препорука број 2).

#### **1.10.2.2. Исказане мере исправљања**

Почев од плата запослених за јануар 2024. године, у обрачунима плата извршене су следеће измене: ставке обрачуна се исказују по изворима финансирања; ставка „корекција зараде %“ је укинута; ставка „надокнада по одлуци“ је укинута; ставка „по одлуци декана“ је замењена ставком „Увећање плате 7“ (по одлуци декана на месечном нивоу).

Обрачун плата здравствених радника врши се применом основице за обрачун плата која је прописана за запослене у здравственим установама.

У обрачунима плата наведен је податак о броју година рада остварених у радном односу код послодавца за који се обрачунава минули рад запослених.

Доказ:

- 1) Обрачун плата запослених за јануар, фебруар и март 2024. године;
- 2) Одлука декана број 01-1119 од 19.02.2024. године;
- 3) Рекапитулација плата за јануар, фебруар и март 2024. године;

#### **1.10.2.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **1.11. Јавне набавке које нису планиране**

#### **1.11.1. Службена путовања у иностранство у 2021. години**

##### **1.11.1.1. Опис неправилности**

Факултет је у 2021. години за трошкове службених путовања у иностранство преузео обавезе у укупном износу од 1.759.273 динара, који је већи за 1.409.273 динара од износа средстава обезбеђених Финансијским планом Факултета за 2021. годину, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Препорука број 19).

##### **1.11.1.2. Исказане мере исправљања**

Факултет се изјаснио да средства за финансирање расхода и издатака планира у складу са потребама и да обавезе преузима искључиво за планиране намене и до висине планираних средстава, да прати извршење финансијског плана.

Факултет је у 2023. години за трошкове службених путовања у иностранство преузео обавезе у укупном износу од 6.429.647 динара, а Финансијским планом Факултета за 2023. годину је за ову намену обезбедио средства у износу од 6.605.000 динара, што је за 175.353 динара више од износа преузетих обавеза.

Доказ:

- 1) Извештај о извршењу буџета за 2023. годину;
- 2) Одлука број 01-12489/2 од 15. новембра 2023. године (измене) и Финансијски план Факултета за 2023. годину;

##### **1.11.1.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **1.11.2. Службена путовања у иностранство у 2022. години**

### **1.11.2.1. Опис неправилности**

Факултет је у 2022. години за трошкове службених путовања у иностранство преузео обавезе у укупном износу од 3.372.447 динара, који је већи за 1.522.000 динара од износа средстава обезбеђених Финансијским планом Факултета за 2022. годину, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Препорука број 20).

### **1.11.2.2. Исказане мере исправљања**

Факултет се изјаснио да средства за финансирање расхода и издатака планира у складу са потребама и да обавезе преузима искључиво за планиране намене и до висине планираних средстава, да прати извршење финансијског плана.

Факултет је у 2023. години за трошкове службених путовања у иностранство преузео обавезе у укупном износу од 6.429.647 динара, а Финансијским планом Факултета за 2023. годину је за ову намену обезбедио средства у износу од 6.605.000 динара, што је за 175.353 динара више од износа преузетих обавеза.

Доказ:

- 1) Извештај о извршењу буџета за 2023. годину;
- 2) Одлука број 01-12489/2 од 15. новембра 2023. године (измене) и Финансијски план Факултета за 2023. годину;

### **1.11.2.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

### **1.12. Јавне набавке које нису планиране**

#### **1.12.1. Угоститељске услуге у 2022. години**

##### **1.12.1.1. Опис неправилности**

Факултет је у 2022. години за угоститељске услуге преузео обавезе у укупном износу од 4.521.024 динара, који је већи за 1.021.024 динара од износа средстава обезбеђених Финансијским планом Факултета за 2022. годину, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Препорука број 23).

##### **1.12.1.2. Исказане мере исправљања**

Факултет се изјаснио да ће финансијским планом планирати средства у складу са потребама и да ће преузимати обавезе искључиво до висине средстава обезбеђених финансијским планом, пратећи извршавање финансијског плана.

Доказ:

- 1) План активности број 01-2267 од 18. марта 2024. године;

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току.

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана



Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **1.13. Изузеће од примене Закона о јавним набавкама без правног основа**

#### **1.13.1. Набавка услуге набавке авио карата у 2021. години**

##### **1.13.1.1. Опис неправилности**

Факултет је у 2021. години набавио услуге набавке авио карата у вредности већој од процењене вредности на годишњем нивоу за коју се не спроводи поступак јавне набавке и по том основу преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 1.103.307 динара без ПДВ, а да није спровео поступак јавне набавке, већ је ове услуге набавио по рачунима добављача, што није у складу са чланом 27. став 1. и чланом 28. став 1. Закона о јавним набавкама (Препорука број 21).

##### **1.13.1.2. Исказане мере исправљања**

Факултет се изјаснио да ће спроводити поступке јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Доказ:

- 1) План активности број 01-2267 од 18. марта 2024. године;

Након истека рокова по датим приоритетима 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.

#### **1.13.2. Набавка услуге набавке авио карата у 2022. години**

##### **1.13.2.1. Опис неправилности**

Факултет је у 2022. години набавио услуге набавке авио карата у вредности већој од процењене вредности на годишњем нивоу за коју се не спроводи поступак јавне набавке и по том основу преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 1.988.419 динара без ПДВ, а да није спровео поступак јавне набавке, већ је ове услуге набавио по рачунима добављача, што није у складу са чланом 27. став 1. и чланом 28. став 1. Закона о јавним набавкама (Препорука број 22).

##### **1.13.2.2. Исказане мере исправљања**

Факултет се изјаснио да ће спроводити поступке јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Доказ:

- 1) План активности број 01-2267 од 18. марта 2024. године;

Након истека рокова по датим приоритетима 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.



## **1.14. Набавке без примене начела Закона о јавним набавкама**

### **1.14.1. Угоститељске услуге у 2021. години**

#### **1.14.1.1. Опис неправилности**

Факултет је преузео обавезе и извршио расходе у 2021. години у износу од 1.671.501 динара и у 2022. години у износу од 4.521.024 динара за набавку угоститељских услуга, а да није применио начела овог закона, јер није омогућио да у набавци учествује више понуђача што није у складу са чланом 27. став 2. Закона о јавним набавкама (Препорука број 24).

#### **1.14.1.2. Исказане мере исправљања**

Факултет се изјаснио да ће у поступцима набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама примењивати начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке.

Доказ:

1) План активности број 01-2267 од 18. марта 2024. године;

Након истека рокова по датим приоритетима 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 и допуну овог извештаја које је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај и допуна овог извештаја, које 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 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 и допуни овог извештаја које је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

#### **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 број 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**6. јун 2024. године**