



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
САОБРАЋАЈНОГ ФАКУЛТЕТА УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ,
БЕОГРАД**

**по ревизији правилности пословања у делу који се односи на
утврђивање, обрачун и исплату примања запослених у периоду од
1. јануара до 31. децембра 2022. године и јавне набавке у периоду од
1. јануара 2021. до 31. децембра 2022. године**



**Број: 400-837/2023-03/21
Београд, 20. децембар 2024. године**



Садржај:

1.	УВОД.....	3
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1.	Исплата средстава ненаставном особљу за повећан обим посла без писаних доказа 4	
2.1.1.	Увећање плате ненаставном особљу	4
2.1.1.1.	Опис неправилности	4
2.1.1.2.	Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3.	Оцена мера исправљања.....	4
2.2.	Исплата средстава наставном особљу за повећан обим посла без писаних доказа 4	
2.2.1.	Увећање плате наставном особљу	4
2.2.1.1.	Опис неправилности	4
2.2.1.2.	Исказане мере исправљања	5
2.2.1.3.	Оцена мера исправљања	5
2.3	Исплата топлог obroка из сопствених средстава супротно прописима	5
2.3.1	Увећање плате из сопствених прихода	5
2.3.1.1	Опис неправилности	5
2.3.1.2	Исказане мере исправљања	5
2.3.1.3	Оцена мера исправљања	6
2.4	Увећање нето зараде за трошкове чланарине супротно пропису.....	6
2.4.1	Годишње чланарине	6
2.4.1.1	Опис неправилности	6
2.4.1.2	Исказане мере исправљања	6
2.4.1.3	Оцена мера исправљања	6
2.5	Исплата више одређених средстава за плате супротно прописима	6
2.5.1	Повећање плата из буџетских средстава.....	6
2.5.1.1	Опис неправилности	6
2.5.1.2	Исказане мере исправљања	7
2.5.1.3	Оцена мера исправљања	7
2.6	Исплата накнаде за плате супротно прописима.....	7
2.6.1	Одсуствовање са рада на дан празника	7
2.6.1.1	Опис неправилности	7
2.6.1.2	Исказане мере исправљања	8
2.6.1.3	Оцена мера исправљања	8
2.7	Исплата јубиларних награда у износима мањим од прописаних	8
2.7.1	Јубиларне награде	8
2.7.1.1	Опис неправилности	8
2.7.1.2	Исказане мере исправљања	8
2.7.1.3	Оцена мера исправљања	9
2.8	Исплата трошкова дневница супротно прописима.....	9
2.8.1	Дневнице за службени пут у иностранство	9
2.8.1.1	Опис неправилности	9
2.8.1.2	Исказане мере исправљања	9
2.8.1.3	Оцена мера исправљања	9



2.9	Преузимање обавеза и извршење плаћања супротно прописима.....	9
2.9.1	Сагласност за закључивање уговора	9
2.9.1.1	Опис неправилности	9
2.9.1.2	Исказане мере исправљања	10
2.9.1.3	Оцена мера исправљања	10
2.10	Плаћање за набавку истоврсног добра рачунарске опреме супротно прописима	10
2.10.1	Набавка рачунарске опреме	10
2.10.1.1	Опис неправилности	10
2.10.1.2	Исказане мере исправљања	10
2.10.1.3	Оцена мера исправљања	10
2.11	Плаћање за набавку истоврсне услуге штампе супротно прописима.....	11
2.11.1	Услуге штампања	11
2.11.1.1	Опис неправилности	11
2.11.1.2	Исказане мере исправљања	11
2.11.1.3	Оцена мера исправљања	11
2.12	Плаћање за набавку истоврсне услуге штампе супротно прописима.....	11
2.12.1.	Истоврсне услуге	11
2.12.1.1.	Опис неправилности	11
2.12.1.2.	Исказане мере исправљања.....	11
2.12.1.3.	Оцена мера исправљања	12
2.13.	Плаћање за набавку истоврсних услуга.....	12
2.13.1.	Без спроведеног поступка	12
2.13.1.1.	Опис неправилности	12
2.13.1.2	Исказане мере исправљања.....	12
2.13.1.3	Оцена мера исправљања	12
3	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	13



1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији правилности пословања Саобраћајног факултета Универзитета у Београду, Београд, у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату примања запослених у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2022. 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.

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

2.1. Исплата средстава ненаставном особљу за повећан обим посла без писаних доказа

2.1.1. Увећање плате ненаставном особљу

2.1.1.1. Опис неправилности

Факултет је приликом обрачуна и исплате плате ненаставном особљу због повећаног обима посла, исплатио средства у износу најмање од 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, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1-3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Факултет је прихватио препоруку и Правилником о изменама Правилника о обрачуна плата, накнада и других примања запослених на Универзитету у Београду - Саобраћајном факултету, уредио критеријуме и мерила за исплату плата, додатака, накнада и других примања запослених на Универзитету у Београду - Саобраћајном факултету из буџета, као и из сопствених прихода.

Докази: Правилник о обрачуна плата, накнада и других примања запослених на Универзитету у Београду - Саобраћајном факултету Број: 361/3 од 12. марта 2024. године, Правилник о изменама Правилника о обрачуна плата, накнада и других примања запослених на Универзитету у Београду - Саобраћајном факултету, Број:1081/1 од 3. септембра 2024. године и Број:1639/2 од 5. децембра 2024. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Исплата средстава наставном особљу за повећан обим посла без писаних доказа

2.2.1. Увећање плате наставном особљу

2.2.1.1. Опис неправилности

Факултет је приликом обрачуна и исплате плате наставном особљу због повећаног обима посла, која нису последица више силе, изненадног повећања њиховог обима или неопходности да се у одређеном року заврше као непланирани послови, исплатио средства у износу најмање 569 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 2. до 5. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и чланом 53. став 1. Закона о раду.



2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Правилником о изменама Правилника о обрачуну плата, накнада и других примања запослених на Универзитету у Београду - Саобраћајном факултету утврђени су критеријуми и мерила за исплату плата, додатака, накнада и других примања запослених на Универзитету у Београду – Саобраћајном факултету из буџета, као и из сопствених прихода. Увидом у документацију је утврђено да Факултет није вршио исплату плате наставном особљу због повећаног обима посла.

Докази: Правилник о обрачуну плата, накнада и других примања запослених на Универзитету у Београду - Саобраћајном факултету Број: 361/3 од 12. марта 2024. године, Правилник о изменама Правилника о обрачуну плата, накнада и других примања запослених на Универзитету у Београду - Саобраћајном факултету, Број:1081/1 од 3. септембра 2024. године и Број:1639/2 од 5. децембра 2024. године, рекапитулација зарада за месец август и септембар 2024. године, помоћна књига плата, промет и стање рачуна главне књиге – картица конта 411111, 411114, 411115, 411117, 412111 и 412211 из извора Општи приходи и примања буџета - извор 01, Сопствени приходи буџетских корисника - извор 04, Донације од међународних организација - извор 06, Образац ОЗ - Обрачун средстава за исплату зарада и других примања запослених (исплатни листић).

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Исплата топлог obroка из сопствених средстава супротно прописима

2.3.1 Увећање плате из сопствених прихода

2.3.1.1 Опис неправилности

Факултет је увећао плате запослених тако што је обрачунао и исплатио накнаду трошкова исхране у току рада (топли оброк) из сопствених прихода, у укупном износу најмање од 25 милиона динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 2. став 2 и чланом 4. ст. 1. и 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Факултет је у циљу поступања по препоруци изменио обрачун и исплату плате запосленима почев од исплате плате за месец јануар 2024. године и надаље.

Правилником о обрачуну и исплати плата, накнада и других примања запослених на Саобраћајном факултету није предвиђена накнада трошкова исхране у току рада (топли оброк).

Докази: Правилник о обрачуну плата, накнада и других примања запослених на Универзитету у Београду - Саобраћајном факултету Број: 361/3 од 12. марта 2024. године, Правилник о изменама Правилника о обрачуну плата, накнада и других примања запослених на Универзитету у Београду - Саобраћајном факултету, Број:1081/1 од 3. септембра 2024. године и Број:1639/2 од 5. децембра 2024. године, помоћна књига плата, промет и стање рачуна главне књиге – картица конта 411111, 411114, 411115,



411117, 412111 и 412211 из извора Општи приходи и примања буџета - извор 01, Сопствени приходи буџетских корисника - извор 04, Донације од међународних организација - извор 06, Образац ОЗ - Обрачун средстава за исплату зарада и других примања запослених (исплатни листић).

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Увећање нето зараде за трошкове чланарине супротно пропису

2.4.1 Годишње чланарине

2.4.1.1 Опис неправилности

Факултет је приликом обрачуна и исплате плата запослених, увећао нето зараде у износу најмање од 395.100 динара, за трошкове годишње чланарине запослених Инжењерској комори Србије, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Факултет је у циљу поступања по препоруци променио начин исплате трошкова годишње чланарине Инжењерској комори Србије тако што је чланом 72. Правилника о обрачуну, накнада и других примања запослених на Саобраћајном факултету, уредио плаћање наведене чланарине.

Докази: Правилник о обрачуну плата, накнада и других примања запослених на Универзитету у Београду - Саобраћајном факултету Број: 361/3 од 12. марта 2024. године, Правилник о изменама Правилника о обрачуну плата, накнада и других примања запослених на Универзитету у Београду - Саобраћајном факултету, Број:1081/1 од 3. септембра 2024. године и Број:1639/2 од 5. децембра 2024. године.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Исплата више опредељених средстава за плате супротно прописима

2.5.1 Повећање плата из буџетских средстава

2.5.1.1 Опис неправилности

Факултет је више опредељена буџетска средства од потребних за плате обрачунате на основу прописаних коефицијената за наставу и основице за обрачун плата коју је утврдила 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, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 2. ст. 1. и 2, чл. 3. ст. 1. и чл. 8. ст. 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама.



2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Савет Факултета је усвојио Правилник о обрачуну плата, накнада и других примања запослених на Универзитету у Београду - Саобраћајном факултету Број: 361/3 од 12. марта 2024. године, Правилник о изменама Правилника о обрачуну плата, накнада и других примања запослених на Универзитету у Београду - Саобраћајном факултету, Број:1081/1 од 3. септембра 2024. године и Број:1639/2 од 5. децембра 2024. године, којим су између осталог и ближе уредио плате запослених на терет буџета.

Правилником је дефинисано да се обрачун и исплата плата врши на основу основице коју је за запослене у јавним службама утврдила Влада 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.

Факултет је извршио повраћај више уплаћених средстава намењених за обрачун плата у буџет Републике Србије у укупном износу 3.435.073 динара, и то дана 17. јула 2024. године у износу од 1.622.977 динара и 29. октобра 2024. године средства у износу од 1.812.096 динара, на рачун извршења буџета Републике Србије.

Докази: Правилник о обрачуну плата, накнада и других примања запослених на Универзитету у Београду - Саобраћајном факултету Број: 361/3 од 12. марта 2024. године, Правилник о изменама Правилника о обрачуну плата, накнада и других примања запослених на Универзитету у Београду - Саобраћајном факултету, Број:1081/1 од 3. септембра 2024. године и Број:1639/2 од 5. децембра 2024. године, документација која прати исплату плата за месец август и септембар 2024. године (општа рекапитулација плата за август и септембар, одлуке о коришћењу годишњег одмора, решења о престанку радног односа, извештај о ноћном раду за август и септембар 2024. године, уговор о раду на одређено време, решење о отказу уговора о раду, решење о плаћеном одсуству, споразум о престанку радног односа, одлуке о исплати бруто плате за месец август и септембар - 1, 2, 3 и 4. део 2024. године, листе присутности), помоћне књиге плата за август и септембар 2024. године, промет и стање рачуна главне књиге – картица конта 411111, 411114, 411115, 411117, 412111 и 412211 из извора Општи приходи и примања буџета - извор 01, Сопствени приходи буџетских корисника - извор 04, Донације од међународних организација - извор 06, картица конта 791111, образац ОЗ - Обрачун средстава за исплату зарада и других примања запослених (исплатни листићи за август и септембар 2024. године), Одлука Број:1460/2, докази о извршеном повраћају више уплаћених средстава из буџета (Извод:115 од 17. јула 2024. године и Извод: 191 од 29. октобра 2024. године).

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Исплата накнаде за плате супротно прописима

2.6.1 Одсуствовање са рада на дан празника

2.6.1.1 Опис неправилности

Факултет је запосленом за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора обрачунао и исплатио накнаду плате у истом износу као да је радио, што није у складу са чланом 20. став 1. Посебног колективног уговора за



високо образовање и чланом 114. став 1. Закона о раду којим је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

Савет Факултета је усвојио Правилник о обрачуну плата, накнада и других примања запослених на Саобраћајном факултету.

Чланом 20. Правилника је регулисан обрачун плата за време одсуствовања са рада и током годишњег одмора, у складу са 114. став 1. Закона о раду и чланом 20. Посебног колективног уговора за високо образовање.

Докази: Правилник о обрачуну плата, накнада и других примања запослених на Универзитету у Београду - Саобраћајном факултету Број: 361/3 од 12. марта 2024. године, Правилник о изменама Правилника о обрачуну плата, накнада и других примања запослених на Универзитету у Београду - Саобраћајном факултету, Број:1081/1 од 3. септембра 2024. године и Број:1639/2 од 5. децембра 2024. године, Образац ОЗ Обрачун средстава за исплату зарада и других примања запослених (исплатни листићи).

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Исплата јубиларних награда у износима мањим од прописаних

2.7.1 Јубиларне награде

2.7.1.1 Опис неправилности

Факултет је извршио обрачун и исплату јубиларних награда у износима који су мањи од прописаних износа, што није у складу са чланом 23. став 3. Посебног колективног уговора за високо образовање.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

Факултет је у циљу исправљања неправилности у усвојеном Финансијском плану за 2024. годину број 1911/1 од 21. децембра 2023. године, одлука број 1911/2 од 27. децембра 2023. године, предвидео средства за исплату јубиларних награда у складу са препоруком и Посебним колективним уговором. Такође, исплата јубиларних награда је ближе уређена чланом 23. Правилника о обрачуну плата, накнада и других примања запослених на Универзитету у Београду - Саобраћајном факултету, а у складу са чланом 23. став 1. тачка 5. Посебног колективног уговора за високо образовање.

Исплата јубиларних награда биће извршене за дан Факултета.

Докази: Извод из Финансијског плана за 2024. годину, Правилник о обрачуну плата, накнада и других примања запослених на Универзитету у Београду - Саобраћајном факултету Број: 361/3 од 12. марта 2024. године, Правилник о изменама Правилника о обрачуну плата, накнада и других примања запослених на Универзитету у Београду - Саобраћајном факултету, Број:1081/1 од 3. септембра 2024. године и Број:1639/2 од 5. децембра 2024. године, аналитичка картица 416111 – јубиларне награде.



2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8 Исплата трошкова дневница супротно прописима

2.8.1 Дневнице за службени пут у иностранство

2.8.1.1 Опис неправилности

Факултет је више обрачунао и исплатио трошкове дневница за службени пут у иностранство износу најмање од 175 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са применом члана 22. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 18. и 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања

Факултет је у циљу исправљања неправилности прихватио препоруку. Поступак исплате трошкова дневница за службени пут у иностранство врши се у складу са чланом 22. Посебног колективног уговора за високо образовање и члановима 18. и 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника за све исплате из сопствених средстава.

Докази: Налог за службено путовање број 4/44 од 16. марта 2023. године и Одлука број 425/3 од 30. марта 2023. године, налог за службено путовање број 4/116 од 25. октобра 2023. године и Одлука број 1450/4 од 17. новембра 2023. године, налог за службено путовање 4/27 од 15. марта 2024. године и Одлука број: 323/2 од 15. марта 2024. године, Решење о упућивању запосленог на службено путовање број: 323/3 од 15. марта 2024. године и Одлука 323/6 од 5. априла 2024. године.

2.8.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9 Преузимање обавеза и извршење плаћања супротно прописима

2.9.1 Сагласност за закључивање уговора

2.9.1.1 Опис неправилности

Факултет је 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, што није у складу са чланом 54 став 1. и 6. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 3. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година.



2.9.1.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања неправилности, а поступајући по наведеној препоруци, Факултет је за 2024. годину спровео отворени поступак јавне набавке за Услуге мобилне телефоније ЈН ОП 05/23 и закључио уговор на период од 12 месеци.

Докази: Уговор о јавној набавци мобилне телефоније бр. ЈН ОП 5/23, заводни број 41/1 од 11. јануара 2024. године.

2.9.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10 Плаћање за набавку истоврсног добра рачунарске опреме супротно прописима

2.10.1 Набавка рачунарске опреме

2.10.1.1 Опис неправилности

Факултет је у 2021. години, без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора за набавку рачунарске опреме, на основу фактуре/рачуна, извршио плаћање за набавку истоврсних добара, у износу најмање од 490 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систем, а у вези са чланом 11-21. и чланом 51. став 2. Закона о јавним набавкама.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања

За потребе успостављања система динамичне набавке, Факултет је дана 10. новембра 2023. године, спровео рестриктивни поступак јавне набавке добара - рачунарска опрема, на период од 12 месеци.

На овај начин Факултет је рачунарску опрему, набављао кроз систем динамичне набавке, који пружа могућност да се у складу са Законом о јавним набавкама сукцесивно наручују добра различитих техничких карактеристика, чиме су задовољене специфичне потребе Факултета као наручиоца.

Докази: Одлука о спровођењу поступка ЈН РП 1/23 број 1599/2 од 10. новембра 2023. године; Одлуке о пријему привредног субјекта у систем динамичне набавке РП 01/23 (број 1599/4 од 14.децембра 2023. године, број 1599/5 од 14.децембра 2023.године, број 1599/6 од 14. децембра 2023. године, број 1599/7 од 14. децембра.2023. године, број 1599/8 од 14. децембра.2023. године, број 1599/9 од 14. децембра 2023. године и број 1599/10 од 14. децембра 2023. године); Уговор о јавној набавци рачунарске опреме ЈН РП 1/23 (број 1599/15 од 28. децембра 2023. године); Уговор о јавној набавци рачунарске опреме ЈН РП 1/23 (број 1599/16 од 28. децембра године) и Уговор о јавној набавци рачунарске опреме ЈН РП 1/23 (број 1599/17 од 28. децембра 2023. године).

2.10.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.11 Плаћање за набавку истоврсне услуге штампе супротно прописима

2.11.1 Услуге штампања

2.11.1.1 Опис неправилности

Факултет је у 2021. години, изван спроведеног поступка јавне набавке за услуге штампања, извршио плаћање за истоврсну услугу у износу од најмање 100 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систем, а у вези са чланом 11-21. и чланом 51. став 2. Закона о јавним набавкама.

2.11.1.2 Исказане мере исправљања

У складу са члановима 98. и 99. Закона о јавним набавкама, Факултет је дана 10. јула 2023. године донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке Штампарске услуге ЈН ОП 1/23, у којој је техничка спецификација сачињена детаљније.

У образложењу предузетих мера наведено је, да је повећан број осталих услуга штампе, чиме ће бити избегнуте ситуације које су се јављале у прошлости, односно потребе за одређеним штампарским услугама које нису биле обухваћене уговором.

Докази: Одлука о спроведеном поступку ЈН ОП бр. 1/23 (заводни број 1020/2 од 10. јула 2023. године); Прилог – техничка спецификација (Образац 3) и Уговор о јавној набавци штампарских услуга ЈН ОП 01/23 (заводни број 1020/7 од 1. септембра 2023. године).

2.11.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12 Плаћање за набавку истоврсне услуге штампе супротно прописима

2.12.1. Истоврсне услуге

2.12.1.1. Опис неправилности

Факултет је 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 најмање од 115 хиљада динара што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систем, а у вези са чланом 11-21. и чланом 51. став 2. Закона о јавним набавкама.

2.12.1.2. Исказане мере исправљања

У складу са члановима 98. и 99. Закона о јавним набавкама, Факултет је дана 10. јула 2023. године донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке Штампарске услуге ЈН ОП 1/23, посебно водећи рачуна о садржини техничке спецификације.

На тај начин је повећан број осталих услуга штампе, чиме су избегнуте ситуације које су се јављале у прошлости, односно потребе за одређеним штампарским услугама које нису биле обухваћене уговором.

Докази: Одлука о спроведеном поступку ЈН ОП бр. 1/23 (заводни број 1020/2 од 10.07.2023. године); Прилог - техничка спецификација (Образац 3) и Уговор о јавној



набавци штампарских услуга ЈН ОП 01/23 (заводни број 1020/7 од 1. септембра 2023. године).

2.12.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.13. Плаћање за набавку истоврсних услуга

2.13.1. Без спроведеног поступка

2.13.1.1. Опис неправилности

Факултет је у 2022. години, без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора за набавку рачунарске опреме, на основу фактуре/рачуна, извршио плаћање за набавку истоврсних услуга, у износу најмање од 507 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систем, а у вези са чланом 11-21. и чланом 51. став 2. Закона о јавним набавкама.

2.13.1.2 Исказане мере исправљања

За потребе успостављања система динамичне набавке, Факултет је дана 10. новембра 2023. године донео Одлуку о спровођењу рестриктивног поступка јавне набавке добара - рачунарска опрема ЈН РП 1/23, на период од 12 месеци.

Факултет је у образложењу предузете мере навео да ће сву рачунарску опрему, наредних 12 месеци набављати кроз систем динамичне набавке, која пружа могућност да се у складу са Законом о јавним набавкама сукцесивно наручују добра различитих техничких карактеристика, чиме ће се задовољити специфичне потребе Факултета као наручиоца.

Докази: Одлука о спровођењу поступка ЈН РП 1/23 број 1599/2 од 10. новембра 2023. године; Одлуке о пријему привредног субјекта у систем динамичне набавке РП 01/23 (број 1599/4 од 14. децембра 2023. године, број 1599/5 од 14. децембра 2023. године, број 1599/6 од 14. децембра 2023. године, број 1599/7 од 14. децембра 2023. године, број 1599/8 од 14. децембра 2023. године, број 1599/9 од 14. децембра 2023. године и број 1599/10 од 14. децембра 2023. године); Уговор о јавној набавци рачунарске опреме ЈН РП 1/23 (број 1599/15 од 28. децембра 2023. године); Уговор о јавној набавци рачунарске опреме ЈН РП 1/23 (број 1599/16 од 28. децембра 2023. године) и Уговор о јавној набавци рачунарске опреме ЈН РП 1/23 (број 1599/17 од 28. децембра 2023. године).

2.13.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају, који је поднео субјект ревизије, задовољавајуће.

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 41
11000 Београд, Србија
20. децембар 2024. године